



**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**ΙΔΡΥΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ
ΧΡΗΣΗΣ ΤΡΙΩΝ ΜΗΝΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' & Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΦΟΙΤΗΤΗΣ:

ΒΥΖΙΚΑΣ ΗΛΙΑΣ

ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΛΕΦΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ.	5
1.1 Γενικά περί προσωπικών εταιριών.	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.	6
2.1 Έννοια της Ομόρρυθμης Εταιρίας.	6
2.2 Βασικά χαρακτηριστικά της Ομόρρυθμης Εταιρίας.	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.	6
3.1 Προϋποθέσεις ίδρυσης Ομόρρυθμης Εταιρίας.	6
3.2 Διαδικασία ίδρυσης Ομόρρυθμης Εταιρίας.	7
3.3 Προϋποθέσεις ίδρυσης Ομόρρυθμης Εταιρίας.	15
3.4 Εγγραφές σύστασης της εταιρίας Ν. Σταματάκης & Σία Ο.Ε.	37
3.5 Απογραφή και Ισολογισμός ενάρξεως.	38
3.6 Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης.	39
3.7 Γενικό και αναλυτικό καθολικό.	40
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ Ν. ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε. ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.	41
4.1 Οικονομικές συναλλαγές από 1/10/2006 μέχρι 31/12/2006.	41
4.2 Εργασίες χρήσης με βιβλία Β' κατηγορίας.	45
4.3 Εργασίες χρήσης με βιβλία Γ' κατηγορίας.	79

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	135
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	136
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	145

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στις μέρες μας η ανάγκη εύρεσης κεφαλαίων των επιχειρήσεων για την ισχυροποίηση τους στην αγορά και τον επιχειρηματικό κλάδο, κάνοντάς τες πιο ανταγωνιστικές και ευέλικτες, τις οδηγεί στην δημιουργία εταιριών. Η σύμπραξη περισσότερων ατόμων καθίσταται απαραίτητη, διότι η επιδίωξη ενός σκοπού από ένα μεμονωμένο άτομο με τις δικές του μόνο δυνάμεις είναι ανέφικτο. Έτσι, ο νομικός θεσμός στα πλαίσια του οποίου μπορεί να πραγματοποιηθεί μια τέτοια σύμπραξη είναι η εταιρία.

Με βάση το εμπορικό δίκαιο, οι εταιρίες μπορούν να καταταγούν σε τρεις βασικές κατηγορίες: α) στις προσωπικές εταιρίες, β) στις κεφαλαιουχικές εταιρίες και γ) στις μικτές εταιρίες. Η ελληνική νομοθεσία αναγνωρίζει οκτώ εταιρικούς τύπους, από τους οποίους οι έξι μπορούν να καταταγούν στις παραπάνω βασικές κατηγορίες, ενώ οι υπόλοιποι δύο αποτελούν ιδιόρρυθμες εταιρίες. Οι τύποι αυτοί είναι: Η Ομόρρυθμη εταιρία, η Ετερόρρυθμη εταιρία (απλή), η Αφανής ή συμμετοχική εταιρία, η Ανώνυμη εταιρία, η Εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η Ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρία, ο Συνεταιρισμός και η Συμπλοιοκτησία.

Από όλους αυτούς τους τύπους θα αναλυθεί η Ομόρρυθμη εταιρία ως προς τη σύστασή της, την λειτουργία της μέσω των διαφόρων οικονομικών δραστηριοτήτων της και την εξαγωγή αποτελεσμάτων στο τέλος της διαχειριστικής της χρήσης, τηρώντας βιβλία Β' κατηγορίας και Γ' κατηγορίας αντίστοιχα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

1.1 Έννοια και χαρακτηριστικά των προσωπικών εταιριών

Οι προσωπικές εταιρίες είναι ενώσεις προσώπων στις οποίες μετέχουν λίγα πρόσωπα συνδεδεμένα με στενό συγγενικό ή φιλικό δεσμό. Η προσωπικότητα των συνεταίρων και η εμπιστοσύνη του κοινού απέναντι στους συνεταίρους έχουν βαρύνουσα σημασία και αποτελούν το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα των προσωπικών εταιριών. Στην προσωπική εταιρία προέχει το προσωπικό στοιχείο και οι εταίροι δίνουν ιδιαίτερη σημασία στα πρόσωπα με τα οποία θα συνεργαστούν. Κατά συνέπεια η εταιρική ιδιότητα είναι συνδεδεμένη με την προσωπικότητα κάθε συνεταίρου, δεν μπορεί να μεταβιβασθεί χωρίς τη συγκατάθεση των άλλων συνεταίρων, η διοίκηση των υποθέσεων της εταιρίας ανήκει σε όλους τους συνεταίρους και μεταβολή στην προσωπική κατάσταση των συνεταίρων επιφέρει κατά κανόνα τη διάλυση της εταιρίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

2.1 Γενικά στοιχεία Ομόρρυθμης εταιρίας

Η ομόρρυθμη εταιρία είναι η επιχείρηση στην οποία οι συνεταίροι ασκούν την διοίκηση με κοινή επωνυμία, ευθύνονται προσωπικώς, απεριορίστως και εις ολόκληρον για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Συνήθως ομόρρυθμη εταιρία ιδρύεται όταν δυο ή περισσότερα πρόσωπα επιθυμούν να ενώσουν τα κεφάλαια τους, να συνενώσουν και να συντονίσουν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, ή επιδιώκουν να αποφύγουν τον ανταγωνισμό μεταξύ τους, ή να αποκομίσουν πλεονεκτήματα από την παραγωγή προϊόντων σε μεγάλη ποσότητα. (Κατσανίδη Στέργιου, 1997)

2.2 Βασικά χαρακτηριστικά Ομόρρυθμης εταιρίας

Οι εταίροι της Ομόρρυθμης Εταιρίας ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρίας, με αλληλέγγυα ευθύνη τους. Με τη λύση της εταιρίας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρίας. Η ομόρρυθμη εταιρία δεν είναι απαραίτητο να καταρτιστεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, αλλά αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό. Όταν όμως η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου, τότε υποχρεωτικά το καταστατικό συντάσσεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

3.1 Προϋποθέσεις Σύστασης Ομόρρυθμης Εταιρίας

Για την ίδρυση Ομόρρυθμης Εταιρίας, πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη, τα οποία κατά την έκφραση του νόμου, υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741 Αστικού Κώδικα). (Σαρσέντη Βασίλειου & Παπαναστασάτου Αναστάσιου, 2002)

Τα ιδρυτικά μέλη της Ομόρρυθμης Εταιρίας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρίας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. (Κατσανίδη Στέργιου, 1997)

3.2 Διαδικασία Σύστασης Ομόρρυθμης Εταιρίας

Η διαδικασία που απαιτείται για την ίδρυση της εταιρίας <<Ν. ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.>> και οι σχετικές υποχρεώσεις των εταίρων είναι οι παρακάτω

Προέγκριση Επωνυμίας

Εφόσον επιλέχθηκε η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρίας και είναι γνωστός ο σκοπός και ο τύπος της, είναι σκόπιμη η επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθεί !!! ότι η εγκεκριμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος δεν έχουν δοθεί σε κάποια άλλη Ομόρρυθμη Εταιρία και είναι σύμφωνα με τις απαιτήσεις του νόμου.

Για τη διαδικασία αυτή χρειάζεται να συμπληρωθεί μια αίτηση και να κατατεθεί παράβολο των πέντε (5) ευρώ. Εάν η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτά, τότε το επιμελητήριο χορηγεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας. Στην περίπτωση που η επωνυμία έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέγει νέα επωνυμία.

Αν και η διαδικασία για την Προέγκριση της επωνυμίας δεν είναι υποχρεωτική, είναι χρήσιμο να γίνει πριν την σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, ώστε με βεβαιότητα να γνωρίζουν οι επενδυτές ότι η επωνυμία που επέλεξαν γίνεται αποδεκτή και δεν θα χρειαστούν εκ των υστέρων αλλαγές στο καταστατικό.

Σύνταξη Καταστατικού – Ιδιωτικού Συμφωνητικού

Στο στάδιο αυτό είναι αναγκαία η Σύνταξη του Ιδιωτικού Συμφωνητικού – Καταστατικού της εταιρίας. Το καταστατικό αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρίας αλλά επίσης προδιαγράφει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των εταίρων, τη διοίκηση της εταιρίας, θέματα σχετικά με τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Η σύνταξή του γίνεται από λογιστή ή δικηγόρο ή από συμβολαιογράφο και υπογράφεται από όλους τους εταίρους.

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ (ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ) ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΥΠΟ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «Ν. ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.»

Στη Θεσσαλονίκη σήμερα στις 25-9-2006 οι παρακάτω υπογραμμένοι **α) Νικόλαος Σταματάκης** του Παναγιώτη, κάτοικος Θεσσαλονίκης, οδός Σμύρνης αριθμός 7-Νεάπολη Θεσσαλονίκης, ΑΔΤ: Φ 456852/10-8-1987, Αστ. Τμήμα Νεάπολης Θεσσαλονίκης, ΑΦΜ: 110554226, **β) Πέτρος Σταματάκης** του Παναγιώτη, κάτοικος Θεσσαλονίκης, οδός Παπάφη αριθμός 56-Κάτω Τούμπα Θεσσαλονίκης, ΑΔΤ: ΑΑ 123759/2-3-2006, Αστ. Τμήμα Τούμπας Θεσσαλονίκης, ΑΦΜ: 123486218 και **γ) Αναστασία Ζαντίδου** του Παναγιώτη, κάτοικος Κιλκίς, οδός Μαύρης Πέτρας αριθμός 5-Χέρσο Κιλκίς, ΑΔΤ: ΑΒ 404563/23-8-2006, Αστ. Τμήμα Εύοσμου Θεσσαλονίκης, ΑΦΜ: 104136522 συννομολογούν και συναποδέχονται τους παρακάτω όρους και συμφωνίες:

1. Συνιστούν μεταξύ τους ομόρρυθμη εμπορική εταιρία με ομόρρυθμα μέλη τους: α) Νικόλαο Σταματάκη β) Πέτρο Σταματάκη γ) Αναστασία Ζαντίδου
2. Η επωνυμία της εταιρίας είναι «Ν. ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» και ο διακριτικός τίτλος της είναι « NERO GUSTO»
3. Ο σκοπός της εταιρίας είναι η εμπορία ανδρικών κουστουμιών και πουκαμίσων.
4. Έδρα της εταιρίας ορίζεται η πόλη Θεσσαλονίκη και μάλιστα τα γραφεία της που βρίσκονται στην οδό Μητροπόλεως και αριθμό 17
5. Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται αόριστη
6. Το κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε ευρώ σαράντα χιλιάδες (40.000), από τις οποίες ο εταίρος «Νικόλαος Σταματάκης» εισφέρει με το παρών συμφωνητικό ευρώ δεκαπέντε

χιλιάδες διακόσια (15.200) σε μετρητά, ο εταίρος «Πέτρος Σταματάκης» εισφέρει ευρώ δώδεκα χιλιάδες οκτακόσια (12.800) επίσης σε μετρητά και η εταίρος «Αναστασία Ζαντίδου» εισφέρει ευρώ δώδεκα χιλιάδες (12.000) επίσης σε μετρητά.

7. Διευθυντές, διαχειριστές και εκπρόσωποι της εταιρίας θα είναι όλοι οι συνεταίροι, οι οποίοι από κοινού θα συναποφασίσουν γενικά για τις εταιρικές υποθέσεις. Ο καθένας από τους διαχειριστές δικαιούται απεριόριστα να ασκεί τα διαχειριστικά του δικαιώματα και να συναλλάσσεται για λογαριασμό της εταιρίας, να αναλαμβάνει υποχρεώσεις, να υπογράφει και να αποδέχεται συναλλαγματικές κλπ. βάζοντας την ατομική του υπογραφή κάτω από την εταιρική επωνυμία. Επίσης, ο καθένας από τους διαχειριστές δικαιούται μόνος να εκπροσωπεί την εταιρία σε οποιαδήποτε Διοικητική ή Δικαστική Αρχή ημεδαπής ή αλλοδαπής και σε οποιοδήποτε βαθμού ημεδαπό ή αλλοδαπό Δικαστήριο.
8. Ταμίας της εταιρίας είναι ο Πέτρος Σταματάκης.
9. Όλοι οι εταίροι έχουν υποχρέωση να παρέχουν την προσωπική τους εργασία για ευόδωση του σκοπού της εταιρίας.
10. Ο ισολογισμός θα συντάσσεται στο τέλος του κάθε έτους, μετά την απογραφή του Ενεργητικού και του Παθητικού της εταιρίας.
11. Τα καθαρά κέρδη που θα προκύπτουν και θα μοιράζονται μεταξύ των εταίρων με την αναλογία της εισφοράς κεφαλαίου του κάθε εταίρου στην εταιρία. Επίσης, και οι ζημιές θα βαρύνουν με τα ίδια ποσοστά τους εταίρους.
12. Ο κάθε εταίρος δικαιούται μηνιαίες απολήψεις για συντήρησή του μέχρι το ποσό των 1.500 ευρώ έναντι των κερδών που προβλέπεται να κερδίσει η εταιρία μέσα στην ίδια χρήση.
13. Κατά τη διάρκεια της εταιρίας, αν πεθάνει κάποιος από τους εταίρους, η εταιρία θα συνεχίσει να λειτουργεί μεταξύ των άλλων εταίρων που είναι στη ζωή και των κληρονόμων αυτού που πέθανε. Οι τελευταίοι αυτοί υποχρεώνονται μέσα σ' ένα μήνα από το θάνατο, να υποδείξουν έναν μόνο αντιπρόσωπό τους που θα εκπροσωπεί αυτούς στην εταιρία.
14. Μετά τη διάλυση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάρισή της, με εκκαθαριστές όλους τους συνεταίρους.
15. Το παρόν συντάχθηκε σε τέσσερα (4) αντίτυπα από τα οποία το πρώτο θα κατατεθεί για δημοσίευση στο αρμόδιο τμήμα του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης. Όλα τα αντίτυπα υπογράφηκαν από τους συμβαλλόμενους.

Οι συμβαλλόμενοι

A) Νικόλαος Σταματάκης

B) Πέτρος Σταματάκης

Γ) Αναστασία Ζαντίδου

Έλεγχος Επωνυμίας

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρίας, προσκομίζεται σε δύο αντίγραφα στο οικείο Επιμελητήριο, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης της επωνυμίας, εάν έχει λάβει τέτοιο ο επενδύτης από το επιμελητήριο, και μία σχετική αίτηση. Αφού το επιμελητήριο ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

ΔΟΥ έδρας

Μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στη ΔΟΥ της έδρας ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εισφερόμενου κεφαλαίου. Για την καταβολή του ΦΣΚ είναι αναγκαία η προσκόμιση δύο αντιγράφων του καταστατικού, εκ των οποίων το ένα θεωρημένο από το επιμελητήριο, επιταγή με το προδιαγεγραμμένο ποσό και δήλωση ΦΣΚ εις διπλούν. Εκεί θα θεωρηθεί το καταστατικό και θα επιστραφεί το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης ΦΣΚ. (Καραγιάννη Ι. Δημήτριου, 2003)

Ταμείο Νομικών και Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων

Στη συνέχεια το καταστατικό πρέπει να θεωρηθεί στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

Πρωτοδικείο έδρας

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το επιμελητήριο, την ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, μαζί με τα αποδεικτικά καταβολής των παραπάνω υποχρεώσεων, κατατίθενται εντός τριάντα (30) ημερών από την σύνταξη του καταστατικού, στην γραμματεία του Πρωτοδικείου της έδρας για δημοσίευση όπου χορηγούν επίσημο αντίγραφο μετά από αίτηση του προσκομίσαντος. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης – σύστασης της Ο.Ε. αποκτώντας έτσι την νομική προσωπικότητά της. *(Σταυρόπουλου Αντώνιου, 2003)*

Αν το καταστατικό δημοσιευθεί μετά τη λήξη του μήνα από τη σύνταξή του, τότε η Ο.Ε. δεν είναι άκυρη, αλλά θα εμφανίζεται στους τρίτους σαν Ο.Ε., από τη δημοσίευσή της και μετά. Η μη τήρηση των διατυπώσεων για τη δημοσιότητα μπορεί να επιφέρει την ακυρότητα της εταιρίας. Την ακυρότητα αυτή μπορούν να επικαλεστούν τρίτοι, διότι θεωρείται ότι βλάπτονται από τη μη δημοσιότητα, ενώ οι εταίροι δεν μπορούν να επικαλεστούν ακυρότητα της εταιρίας κατά των τρίτων. *(Καραγιάννη Δημήτριου, 2003)*

Επιμελητήριο

Εντός δύο μηνών από τη σύσταση της εταιρίας πρέπει να εγγραφεί η εταιρία στο οικείο επιμελητήριο προσκομίζοντας ορισμένα δικαιολογητικά.

ΔΟΥ έδρας

Το τελευταίο βήμα στη διαδικασία σύστασης της Ο.Ε. είναι η έναρξη εργασιών και η θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων στην ΔΟΥ της έδρας. Η δήλωση έναρξης εργασιών μπορεί να υποβληθεί στη ΔΟΥ μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύσταση, δηλαδή την ημερομηνία δημοσίευσης του καταστατικού στο βιβλίο του Πρωτοδικείου. Η θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων μπορεί να γίνει εφόσον και μόνο έχει εκδοθεί από τη ΔΟΥ η βεβαίωση άδειας άσκησης της λειτουργίας της Ο.Ε., καθώς και η απόκτηση του ΑΦΜ της. (Σταυρόπουλου Αντώνιου, 2003)

Για την έναρξη των εργασιών απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

1. Καταστατικό (Εταιρικό) θεωρημένο από το Πρωτοδικείο
2. Μισθωτήριο συμβόλαιο θεωρημένο από τη ΔΟΥ ή τίτλος ιδιοκτησίας και υπεύθυνη δήλωση ότι θα χρησιμοποιηθεί ο συγκεκριμένος χώρος ως επαγγελματική έδρα της επιχείρησης
3. Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο
4. Βεβαίωση εγγραφής των μελών σε ασφαλιστικό φορέα (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ, κλπ.)
5. Ασφαλιστικές και φορολογικές ενημερότητες για όλα τα μέλη
6. Φωτοτυπίες των ταυτοτήτων όλων των μελών
7. Έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3
8. Έντυπο σχέσεων φορολογούμενου Μ7, όπου δηλώνεται τουλάχιστον ο διαχειριστής
9. Έντυπο μελών μη φυσικού προσώπου Μ8, όπου δηλώνονται όλα τα μέλη της Ο.Ε., το είδος και το ποσοστό συμμετοχής τους
10. Εξουσιοδότηση εφόσον την έναρξη την κάνει κάποιος τρίτος εκτός των μελών

Για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- I. Φορολογική ενημερότητα από τα μέλη
- II. Υπεύθυνη δήλωση ότι τα μέλη δεν ήταν επιτηδευματίες, ή εάν είναι, βεβαίωση από τα τμήματα Κώδικα – ΦΠΑ – Έσοδα ότι δεν υπάρχουν οφειλές
- III. Σημείωμα θεώρησης (έντυπο TAXIS B1) σε ένα αντίτυπο για κάθε εγκατάσταση

⊕ Τα βιβλία και τα στοιχεία που είναι υποχρεωμένη η εταιρία να θεωρήσει στη ΔΟΥ (έντυπο TAXIS B1) τηρώντας βιβλία Β' κατηγορίας και μάλιστα χειρόγραφα, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΒΣ, είναι:

- Το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.
- Τα Δελτία Αποστολής, Συνενωμένα Δελτία αποστολής με κάποιο έντυπο αξίας όπως για παράδειγμα Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης, Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής, κλπ.
- Τα Τιμολόγια Πώλησης και κάθε Τιμολόγιο εφόσον δεν προηγείται κάποιο θεωρημένο στοιχείο, όπως το Δελτίο Αποστολής.
- Οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης και οι Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών εφόσον δεν χρησιμοποιείται Φορολογική Ταμειακή Μηχανή. Αν πάλι χρησιμοποιείται, θεωρούνται τα μπλοκ των ΑΛΠ και ΑΠΥ στα οποία πρέπει να αναγράφεται διακριτά με κόκκινο μελάνι «Σε περίπτωση βλάβης της ΦΤΜ».

Εξαίρεση αποτελεί η επιθυμία της εταιρίας να εκδίδει αθεώρητες ΑΛΠ και ΑΠΥ αφού όμως αναγράφεται σε κάθε μια απόδειξη η ένδειξη «Αθεώρητη βάσει της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1166/29.5.2002».

⊕ Ενώ, τα βιβλία και τα στοιχεία που είναι υποχρεωμένη η εταιρία να θεωρήσει στη ΔΟΥ (έντυπο TAXIS B1) τηρώντας βιβλία Γ' κατηγορίας με Η/Υ (μηχανογραφημένα), σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΒΣ, είναι:

- Το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών με όλες τις βαθμίδες στο οποίο θα πρέπει να εμφανίζονται: 1) τα προοδευτικά αθροίσματα και τα υπόλοιπα μέχρι τέλος του προηγούμενου μήνα, 2) τα σύνολα των κινήσεων του μήνα και 3) τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης και τα υπόλοιπά τους μέχρι τέλος του μήνα που αφορούν. *(Παπαδέα Παναγιώτη, 2004)*
- Το βιβλίο απογραφών και ισολογισμού

Από το 2003 οι επιτηδευματίες που εκδίδουν τα στοιχεία τους με μηχανογραφικό τρόπο, υποχρεούνται να χρησιμοποιούν Ειδική Ασφαλή Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ), οπότε δεν χρειάζεται να θεωρηθούν στοιχεία στη ΔΟΥ αφού ο Η/Υ έχει κατάλληλο λογισμικό υποστήριξης και επικοινωνίας με την ΕΑΦΔΣΣ σύμφωνα με τα άρθρα 18 και 19 του ΚΒΣ. (Παπαδέα Παναγιώτη, 2004)

3.3 Έντυπα έναρξης της «Ν. ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» **με βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας**

Τα έντυπα τα οποία θα παρατεθούν είναι, το έντυπο έκθεσης αυτοψίας της επιχείρησης από ελεγκτή της ΔΟΥ, το έντυπο έναρξης δραστηριότητας Μ3, συνυποβαλλόμενο με τα έντυπα Μ7 και Μ8 όπου αναγράφονται τα στοιχεία των διαχειριστών και των Ομόρρυθμων μελών με τα ποσοστά συμμετοχής τους αντίστοιχα. Ακόμη, το έντυπο θεώρησης βιβλίων και στοιχείων Β1, καθώς και το έντυπο έναρξης λειτουργίας ΦΤΜ το οποίο όμως θα μας χρησιμεύσει μόνο στην τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας διότι η τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας θα γίνεται με Η/Υ (μηχανογραφικά).

Έντυπα έναρξης με βιβλία Β' κατηγορίας

3.4 Εγγραφές σύστασης της «Ν. ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.»

- 1) Στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων με ημερομηνία 25/09/2006 και με παραστατικό το θεωρημένο από το Πρωτοδικείο καταστατικό γίνεται η εγγραφή κάλυψης κεφαλαίου ως εξής: (Σαρσέντη Βασίλειου & Παπαναστασάτου Αναστάσιου, 2002)

25/9	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		40.000	
33.03.00.000 Λογ/μός Κάλυψης κεφαλαίου Ν. Σταματάκης	15.200		
33.03.00.001 Λογ/μός Κάλυψης κεφαλαίου Π. Σταματάκης	12.800		
33.03.00.002 Λογ/μός Κάλυψης κεφαλαίου Αν. Ζαντίδου	12.000		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000
40.06.00.00 Μεριδα Ν. Σταματάκη	15.200		
40.06.01.00 Μεριδα Π. Σταματάκη	12.800		
40.06.02.00 Μεριδα Αν. Ζαντίδου	12.000		
Εγγραφή κάλυψης εταιρικού κεφαλαίου για τη σύσταση της εταιρίας <<ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.>> βάσει του καταστατικού με αριθμό πρωτοκόλλου 1296 από το Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης			

- 2) Στο ημερολόγιο ταμείου και με αποδεικτικό την απόδειξη είσπραξης του ταμεία της εταιρίας, γίνεται από μια εγγραφή για τον κάθε εταίρο ή μια εγγραφή για όλους τους εταίρους μαζί (αν η καταβολή γίνεται την ίδια μέρα) αλλά με χωριστή όμως απόδειξη είσπραξης για τον κάθε εταίρο ως εξής:

25/9	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		40.000	
38.00.00.000 Ταμείο	40.000		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			40.000
33.03.00.00 Λογ/μός Κάλυψης κεφαλαίου Ν. Σταματάκης	15.200		
33.03.01.00 Λογ/μός Κάλυψης κεφαλαίου Π. Σταματάκης	12.800		
33.03.02.00 Λογ/μός Κάλυψης κεφαλαίου Αν. Ζαντίδου	12.000		
Καταβολή στην εταιρία των ποσών συμμετοχής των εταίρων ως Αποδείξεις Νο 1, 2 και 3 αντίστοιχα			

3.5 Απογραφή και ισολογισμός ενάρξεως της εταιρίας

Μετά τις καταβολές των εταίρων στο ταμείο ή όπως αλλιώς ορίζει το καταστατικό, συντάσσεται η απογραφή και ο ισολογισμός ενάρξεως.

Απογραφή ενάρξεως

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Μερικά ποσά	Αναλυτική στήλη	Συγκεντρωτική στήλη
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
- <u>ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ</u>			
α) Αποθέματα			
β) Απαιτήσεις			
γ) Διαθέσιμα			
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			40.000
38.00 Ταμείο		40.000	
38.00.00.00 Ταμείο επιχείρησης	40.000		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>40.000</u>
 <u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>			
<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>			
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			40.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		40.000	
40.06.00.00 Μεριδα Ν. Σταματάκης	15.200		
40.06.01.00 Μεριδα Π. Σταματάκης	12.800		
40.06.02.00 Μεριδα Αν. Ζαντίδου	12.000		
 <u>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>			
 ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>40.000</u>

Ισολογισμός ενάρξεως

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>	
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Εταιρικό Κεφάλαιο	
Αποθέματα	Μερίδα Ν. Σταματάκη	15.200
Απαιτήσεις	Μερίδα Π. Σταματάκη	12.800
Διαθέσιμα	Μερίδα Αν. Ζαντίδου	<u>12.000</u> 40.000
Ταμείο	40.000	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>40.000</u>

3.6 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

- 3) Στο ημερολόγιο ταμείου και με αποδεικτικά στοιχεία τις αποδείξεις και το καταστατικό, για τα έξοδα ίδρυσης γίνεται η εξής εγγραφή:

27/9	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕ- ΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		1.000	
16.10.00.000 Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης	1.000		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			1.000
38.00.00.000 Ταμείο	1.000		
Έξοδα ίδρυσης της εταιρίας <<Ν. ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.>> ως Αποδείξεις Νο 3 και 4			

3.7 Γενικό και αναλυτικό καθολικό

Γενικό καθολικό:

$$\begin{array}{r|l} 38.00 & \\ \hline 2) 40.000 & 1.000 \quad 3) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 40.06 & \\ \hline & 40.000 \quad 1) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 16.10 & \\ \hline 3) 1.000 & \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 33.03 & \\ \hline 1) 40.000 & 40.000 \quad 2) \end{array}$$

Αναλυτικό καθολικό:

$$\begin{array}{r|l} 33.03.00.00 & \\ \hline 1) 15.200 & 15.200 \quad 2) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 33.03.00.01 & \\ \hline 12.800 & 12.800 \quad 2) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 33.03.00.02 & \\ \hline 1) 12.000 & 12.000 \quad 2) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 40.06.00.00 & \\ \hline & 15.200 \quad 1) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 40.06.01.00 & \\ \hline & 12.800 \quad 1) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 40.06.02.00 & \\ \hline & 12.000 \quad 1) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 38.00.00.00 & \\ \hline 2) 40.000 & 1.000 \quad 3) \end{array}$$

$$\begin{array}{r|l} 16.10.00.00 & \\ \hline 3) 1.000 & \end{array}$$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η εταιρία δεν κάνει χρήση του δικαιώματος για υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο, που μπορεί να φτάσει μέχρι και 24 μήνες, αλλά γίνονται κανονικά οι συναλλαγές του τριμήνου υποβάλλοντας και όλα τα έντυπα που απαιτούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης και στο τέλος της περιόδου προσδιορίζεται το οικονομικό αποτέλεσμα συντάσσοντας απογραφή και ισολογισμό.

4.1 Οικονομικές συναλλαγές της εταιρίας από 1/10/06 μέχρι 31/12/06

Οικονομικές συναλλαγές Οκτωβρίου

02/10/2006 Μίσθωση καταστήματος επί της οδού Μητροπόλεως 17 με αντίτιμο 600 ευρώ μηνιαίως (με ενσωματωμένο χαρτόσημο 3,6%), προκαταβάλλοντας ως εγγύηση ενοίκια δυο μηνών και καταβολή του ενοικίου του μήνα. Ακόμα, καταβάλλεται εγγύηση ΔΕΗ 100 ευρώ και έξοδα σύνδεσης ΔΕΗ 100 ευρώ συν 9% ΦΠΑ.

07/10/2006 Αγορά από την εταιρία των κάτωθι:

- Έπιπλα αξίας 3.000 ευρώ συν 19% ΦΠΑ από την εταιρία Μαύρος Α.Ε. με Τ.Δ.Α. Νο 123
- Δυο Η/Υ αξίας 1.000 ο καθένας συν 19%ΦΠΑ από την εταιρία Πλαίσιο Α.Ε. με Τ.Δ.Α. Νο 123
- Δυο τηλεφωνικές συσκευές αξίας 59,50 ευρώ η καθεμία με 19% ΦΠΑ από την εταιρία Ζαμπάκος Ο.Ε. με Α.Λ.Π. Νο 17.

11/10/2006 Η εταιρία προσλαμβάνει προσωπικό την Κα Πετεινάρη Ηλέκτρα ως πωλήτρια του μαγαζιού και τον Κο Αυγουστίδη Αναστάσιο ως αποθηκάριο με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 1.200 ευρώ και 1.300 ευρώ αντίστοιχα. Οι υπάλληλοι είναι νεοασφαλισμένοι.

17/10/2006 Αγορά εμπορευμάτων αξίας 17.000 ευρώ (κουστούμια 15.000 ευρώ και πουκάμισα 2.000 ευρώ) συν ΦΠΑ 19% με Τ.Δ.Α. Νο 14 από την εταιρία Αρμάνι Α.Ε.

20/10/2006 Χονδρική πώληση εμπορευμάτων αξίας 13.400 ευρώ αντί 22.800 ευρώ (κουστούμια 20.000 ευρώ και πουκάμισα 2.800 ευρώ) συν ΦΠΑ 19% στην εταιρία Κόκκινος ΕΠΕ με ΤΔΑ Νο 71

25/10/2006 Λιανική πώληση εμπορευμάτων αξίας 2.380 ευρώ αντί 4.771,90 ευρώ (κουστούμια 3750 ευρώ και πουκάμισα 260 ευρώ) με ΦΠΑ 19% με αριθμό ημερήσιου δελτίου «Ζ» 1. (ΑΛΠ Νο 5)

31/10/2006 Σύνταξη μισθοδοτικής κατάστασης του μηνός Οκτωβρίου και καταβολή μισθοδοσίας. Επίσης, καταβάλλεται η αμοιβή του μηνός στο λογιστή, όντας 1.000 ευρώ συν 19% ΦΠΑ, με παρακράτηση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών 20% επί της αμοιβής. ΤΟΥ Νο 2.

Οικονομικές συναλλαγές Νοεμβρίου

02/11/2006 Καταβολή ενοικίου μηνός Νοεμβρίου 600 ευρώ (με ενσωματωμένο χαρτόσημο 3,6%).

08/11/2006 Αγορά εμπορευμάτων αξίας 33.170 ευρώ (κουστούμια 31.500 ευρώ και πουκάμισα 1.670 ευρώ) συν 19% ΦΠΑ από την εταιρία Ασλάνης ΕΠΕ με Τ.Δ.Α. Νο 96.

13/11/2006 Λιανική πώληση εμπορευμάτων αξίας 1.670 ευρώ αντί 3.379,60 ευρώ (κουστούμια 2.500 ευρώ και πουκάμισα 340 ευρώ) με ΦΠΑ 19% με αριθμό ημερήσιου δελτίου «Ζ» 2. (ΑΛΠ No 12).

14/11/2006 Αγορά φορμών για το προσωπικό αξίας 238 ευρώ με 19% ΦΠΑ. ΑΛΠ No 24.

18/11/2006 Καταβολή ΦΠΑ μηνός Οκτωβρίου. Γρ. Εισπρ. No 19. **(Μόνο για Γ' κατηγορία)**

19/11/2006 Απόδοση Φόρου ελευθέρων επαγγελματιών 20%. Διπλ. Εισπρ. No 25

26/11/2006 Λιανική πώληση εμπορευμάτων αξίας 950 ευρώ αντί 1.963,50 ευρώ (κουστούμια 1.250 ευρώ και πουκάμισα 400 ευρώ) με ΦΠΑ 19% με αριθμό ημερήσιου δελτίου «Ζ» 2. (ΑΛΠ No 28)

27/11/2006 Αγορά εμπορευμάτων αξίας 3.570 ευρώ (πουκάμισα 3.000 ευρώ) συν 19% ΦΠΑ από την εταιρία Κωστέτσος Ο.Ε. με ΤΔΑ No 56.

28/11/2006 Καταβολή ΙΚΑ και ΤΕΑΥΕΚ Οκτωβρίου. Γρ. Εισπρ. No 148 και 149 αντίστοιχα.

29/11/2006 Χονδρική πώληση εμπορευμάτων αξίας 18.600 ευρώ αντί 31.700 ευρώ (κουστούμια 27.500 ευρώ και πουκάμισα 4.200 ευρώ) συν ΦΠΑ 19% με ΤΔΑ No 83 στην Πράσιнос Α.Ε.

30/11/2006 Σύνταξη μισθοδοτικής κατάστασης του μηνός Νοεμβρίου και καταβολή μισθοδοσίας. Επίσης, καταβάλλεται η αμοιβή του μηνός στο λογιστή, όντας 1.000 ευρώ συν 19% ΦΠΑ, με παρακράτηση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών 20% επί της αμοιβής.

Οικονομικές συναλλαγές Δεκεμβρίου

02/12/2006 Καταβολή ενοικίου μηνός Δεκεμβρίου 600 ευρώ (με ενσωματωμένο χαρτόσημο 3,6%).

07/12/2006 Λιανική πώληση εμπορευμάτων αξίας 1.000 ευρώ αντί 4.760 ευρώ με ΦΠΑ 19% με αριθμό ημερήσιου δελτίου «Ζ» 3.

07/12/2006 Χονδρική πώληση εμπορευμάτων αξίας 15.270 ευρώ αντί 26.040 ευρώ (κουστούμια 22.500 ευρώ και πουκάμισα 3.540 ευρώ) συν ΦΠΑ 19% με Τ.Δ.Α. Νο 99 στην Φευγάτος Ε.Π.Ε.

15/12/2006 Αγορά εμπορευμάτων αξίας 31.100 ευρώ (κουστούμια 30.000 ευρώ και πουκάμισα 1.100 ευρώ) συν 19% ΦΠΑ από την εταιρία Τσέλιος Ε.Ε. με Τ.Δ.Α. Νο 763.

16/12/2006 Είσπραξη 25.000 ευρώ από τον πελάτη Κόκκινος ΕΠΕ για μερική εξόφληση της οφειλής του. Γραμ. Είσπρ. Νο 10 **(Μόνο για Γ' κατηγορία)**.

16/12/2006 Υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Νοεμβρίου **(Μόνο για Γ' κατηγορία)**.

16/12/2006 Καταβολή 10.000 ευρώ για εξόφληση των προμηθευτών Μαύρος Α.Ε. και Πλαίσιο Α.Ε. και το υπόλοιπο για μερική εξόφληση του προμηθευτή Αρμάνι Α.Ε. Ένταλμα ΠΛ/μής Νο 30, 31 και 32 αντίστοιχα **(Μόνο για Γ' κατηγορία)**.

17/12/2006 Καταβολή ΙΚΑ και ΤΕΑΥΕΚ Νοεμβρίου. Γρ. Εισπρ. Νο 180 και 230 αντίστοιχα.

19/12/2006 Εξόφληση λογαριασμών ΔΕΗ, ΟΤΕ και ΕΥΑΘ, 325 ευρώ (250 ευρώ συν 9% ΦΠΑ και 52,50 ευρώ χωρίς ΦΠΑ), 238 ευρώ με 19% ΦΠΑ και 100 ευρώ (55 ευρώ με 9% ΦΠΑ και 33,52 ευρώ με 19% ΦΠΑ) αντίστοιχα.

21/12/2006 Σύνταξη μισθοδοτικής κατάστασης Δώρου Χριστουγέννων και καταβολή μισθοδοσίας.

31/12/2006 Σύνταξη μισθοδοτικής κατάστασης του μηνός Δεκεμβρίου και καταβολή μισθοδοσίας. Επίσης, καταβάλλεται η αμοιβή του μηνός στο λογιστή, όντας 1.000 ευρώ συν 19% ΦΠΑ, με παρακράτηση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών 20% επί της αμοιβής.

31/12/2006 Διενέργεια αποσβέσεων επί των παγίων με συντελεστές 15% και 30% για τα έπιπλα και τους Η/Υ αντίστοιχα. Οι τηλεφωνικές συσκευές θα αποσβεστούν με συντελεστή 100% για την περίοδο χρησιμοποίησής τους.

4.2 Εργασίες χρήσης με βιβλία Β' κατηγορίας

Η τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων γίνεται χειρόγραφα παραθέτοντας όλα τα έντυπα που υποχρεούται να υποβάλλει η επιχείρηση κατά τη διάρκεια και στο τέλος της χρήσης. Επίσης, γίνονται όλες οι ενέργειες για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος εξωλογιστικά τελειώνοντας με την απογραφή των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης και την διανομή των τυχόν υπαρχόντων κερδών.

Στο βιβλίο εσόδων – εξόδων και στην κατηγορία των εσόδων περιγράφεται το είδος του αγαθού κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους για τη φορολογία εισοδήματος, αν η επιχείρηση δεν συντάσσει κατάσταση για τις ανάγκες των φορολογιών. Επιπροσθέτως, τίθεται ο συντελεστής ΦΠΑ, που ανήκει στο αγαθό ή η ένδειξη απαλλαγής αν απαλλάσσεται. Στην κατηγορία των εξόδων, τα γενικά έξοδα θα πρέπει να αναλύονται σε δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ και σε αποδοχές καθώς επίσης σημειώνεται ο συντελεστής ΦΠΑ στον οποίο υπάγονται οι αγορές. Ακόμη, σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων - εξόδων αναγράφονται οι αποσβέσεις των παγίων όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα. (Σταματόπουλου Δημήτριου, 2003)

Η εταιρία στις 11 Οκτωβρίου προσλαμβάνει ως τακτικό προσωπικό την Κα Πετεινάρη Ηλέκτρα ως πωλήτρια του μαγαζιού και τον Κο Αυγουστίδη Αναστάσιο ως αποθηκάριο. Οι υπάλληλοι είναι νεοασφαλισμένοι. Την ίδια ημέρα γίνεται η αναγγελία πρόσληψής τους στο ΙΚΑ καθώς και η καταχώριση των στοιχείων τους στο Ειδικό Βιβλίο Νεοπροσλαμβανόμενου Προσωπικού που τηρεί θεωρημένο από το ΙΚΑ ο εργοδότης. Για την έκδοση του Ειδικού Βιβλίου απαιτείται μόνο η υποβολή αίτησης απογραφής.

Την τελευταία ημέρα κάθε μήνα συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός και καταβάλλονται οι αποδοχές του προσωπικού, αφού κρατηθούν κάποια ποσά υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων. Μια ακόμα κράτηση που έχει ο εργαζόμενος είναι και ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών.

Παρακάτω συντάσσονται οι μισθοδοτικές καταστάσεις των τελευταίων τριών μηνών του έτους, καθώς και η κατάσταση του Δώρου Χριστουγέννων.

Στην μισθοδοτική κατάσταση του Οκτωβρίου δεν έχουμε ΦΜΥ επειδή οι αποδοχές των εργαζομένων είναι τα δύο τρίτα των κανονικών (2/3) διότι προσλήφθηκαν στις δέκα (10) του μηνός.

Ο ΦΜΥ υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τις μηνιαίες αποδοχές επί δεκατέσσερα (14) που είναι οι μισθοί, στη συνέχεια αφαιρείται το σύνολο των ετήσιων κρατήσεων του εργαζομένου υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων και αυτό που απομένει είναι το ποσό που υπόκειται σε φορολόγηση. Αφού βρεθεί ο φόρος βάσει των κλιμακίων, λαμβάνοντας υπόψη τα τέκνα των εργαζομένων για τη φορολόγηση, ο οποίος είναι ο αναλογούν, αφαιρείται ένα ποσοστό ως έκπτωση φόρου, της τάξεως του ενάμισι τοις εκατό (1,5%) και αυτό που μένει είναι ο ετήσιος παρακρατούμενος φόρος δηλαδή αυτόν που ψάχνουμε να βρούμε. Για να βρούμε όμως τον μηνιαίο, θα πρέπει να τον διαιρέσουμε με το δεκατέσσερα (14), δηλαδή το σύνολο των μισθών. Έτσι, έχει υπολογιστεί ο μηνιαίος ΦΜΥ.

Πιο αναλυτικά για τον κάθε εργαζόμενο,

1. Για την Κα Πετεινάρη Ηλέκτρα η οποία είναι άγαμη, ο ΦΜΥ της θα είναι :

Μηνιαίες αποδοχές	1.200 X 14 =	16.800	ετήσιες αποδοχές
Κρατήσεις ΙΚΑ 13%	= -	2.184	
Κρατήσεις ΤΕΑΥΕΚ 7%	= -	<u>1.176</u>	
Καθαρές ετήσιες αποδοχές		13.440	προς φορολόγηση

Κλιμάκια φορολόγησης

Αφορολόγητο ποσό	- 12.000
Φορολογητέο ποσό	1.440 X 29% φόρο κλιμακίου
Φόρος κλιμακίου 29%	<u>X 29%</u>
Αναλογούν φόρος	417,60
Έκπτωση φόρου 1,5%	<u>- 6,26</u>
Παρακρατηθέν φόρος	411,34 ετήσιος / 14 = 29,38 μηνιαίος

2. Για τον Κο Αυγουστίδη Αναστάσιο ο οποίος είναι έγγαμος με ένα τέκνο, ο ΦΜΥ της θα είναι :

Μηνιαίες αποδοχές 1.300 X 14 =	18.200 ετήσιες αποδοχές
Κρατήσεις ΙΚΑ 13%	= - 2.366
Κρατήσεις ΤΕΑΥΕΚ 7%	= <u>- 1.274</u>
Καθαρές ετήσιες αποδοχές	14.560 προς φορολόγηση

Κλιμάκια φορολόγησης

Αφορολόγητο ποσό	- 13.000 (12.000 + 1.000 για το τέκνο)
Φορολογητέο ποσό	1.440 X 29% φόρο κλιμακίου
Φόρος κλιμακίου 29%	<u>X 29%</u>
Αναλογούν φόρος	452,40
Έκπτωση φόρου 1,5%	<u>- 6,78</u>
Παρακρατηθέν φόρος	445,62 ετήσιος / 14 = 31,83 μηνιαίος

Οι υπάλληλοι οι οποίοι αριθμούνται κατά αύξοντα αριθμό στην μισθοδοτική κατάσταση του μηνός είναι, η Κα Πετεινάρη Ηλέκτρα και ο Κοσ Αυγουστίδης Αναστάσιος ως 1 και 2 αντίστοιχα.

Επίσης, στις δεκαεννιά (19) του Νοέμβρη υποβάλλει την προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων για το δίμηνο από 1 Σεπτεμβρίου μέχρι 31 Οκτωβρίου. Επειδή δεν είχαμε ΦΜΥ στη μισθοδοσία του Οκτωβρίου, θα καταβληθεί μόνο ο παρακρατούμενος φόρος ελευθέρων επαγγελματιών 20%, δηλαδή του λογιστή.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

α/α	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΕΥΚ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		ΙΚΑ 25,06%	ΤΕΛΕΥΚ 3%	ΙΚΑ 13%	ΦΜΥ	ΤΕΛΕΥΚ 7%				
1	800,00 €	200,48 €	24,00 €	104,00 €	0,00 €	56,00 €	160,00 €	304,48 €	80,00 €	640,00 €
2	866,67 €	217,19 €	26,00 €	112,67 €	0,00 €	60,67 €	173,33 €	329,85 €	86,67 €	693,34 €
ΣΥΝΟΛΑ	1.666,67 €	417,67 €	50,00 €	216,67 €	0,00 €	116,67 €	333,33 €	634,33 €	166,67 €	1.333,34 €

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

α/α	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΕΥΚ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		ΙΚΑ 25,06%	ΤΕΛΕΥΚ 3%	ΙΚΑ 13%	ΦΜΥ	ΤΕΛΕΥΚ 7%				
1	1.200,00 €	300,72 €	36,00 €	156,00 €	29,38 €	84,00 €	269,38 €	456,72 €	120,00 €	930,62 €
2	1.300,00 €	325,78 €	39,00 €	169,00 €	31,83 €	91,00 €	291,83 €	494,78 €	130,00 €	1.008,17 €
ΣΥΝΟΛΑ	2.500,00 €	626,50 €	75,00 €	325,00 €	61,21 €	175,00 €	561,21 €	951,50 €	250,00 €	1.938,79 €

Ο προσδιορισμός του Δώρου των Χριστουγέννων γίνεται με όσο μεγαλύτερη προσέγγιση γίνεται.

Πιο αναλυτικά, το διάστημα που πρέπει ο εργαζόμενος να εργάζεται για να λάβει ολόκληρο το Δώρο, το οποίο αντιστοιχεί σε ένα μηνιαίο μισθό, είναι από 1 Μαΐου μέχρι 31 Δεκεμβρίου, δηλαδή οκτώ (8) μήνες. Οι εργαζόμενοι όμως προσλήφθηκαν στις έντεκα (11) Οκτωβρίου και θα πάρουν το Δώρο που τους αναλογεί. Οπότε υπολογίζουμε τον Οκτώβριο ως μισό μήνα και μαζί με τους υπόλοιπους μήνες έχουμε:

Μήνες εργασίας 2,5

Σύνολο μηνών 8

Άρα για κάθε εργαζόμενο προκύπτει:

1) Για την Κα Πετεινάρη Ηλέκτρα,

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	$1.200 \times 2,5 / 8$	=	375 ευρώ
Συντελεστής προσαύξησης	$(0,04166 \times 375)$	=	<u>15,62 ευρώ</u>
Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών			390,62 ευρώ

2) Για τον Κο Αυγουστίδη Αναστάσιο,

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές	$1.300 \times 2,5 / 8$	=	406,25 ευρώ
Συντελεστής προσαύξησης	$(0,04166 \times 406,25)$	=	<u>16,92 ευρώ</u>
Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών			423,17 ευρώ

ΦΜΥ δεν προκύπτει στη μισθοδοσία του Δώρου των Χριστουγέννων. Επίσης, οι κρατήσεις αναλύονται στη μισθοδοτική κατάσταση του Δώρου. Ειδικά για τα ποσοστά του ΤΕΑΥΕΚ πρέπει να τονιστεί ότι οι εργαζόμενοι είναι νεοασφαλισμένοι όπως έχει προειπωθεί, διότι εάν ήταν παλαιοί ασφαλισμένοι (μέχρι 31.12. 1992) οι εισφορές θα ήταν οι εξής:

Για τον εργαζόμενο τέσσερα τοις εκατό (4%) και για τον εργοδότη τέσσερα τοις εκατό (4%).

Ενώ οι νεοασφαλισμένοι (από 1. 1. 1993 και μετά) έχουν τις εξής εισφορές :

Για τον εργαζόμενο επτά τοις εκατό (7%) και για τον εργοδότη τρία τοις εκατό (3%).

(Λεοντάρη Μιλτιάδη, 1996)

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΩΡΟΥ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ

α/α	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΕΚ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		ΙΚΑ 25,06%	ΤΕΛΕΚ 3%	ΙΚΑ 13%	ΦΜΥ	ΤΕΛΕΚ 7%				
1	390,62 €	97,89 €	11,72 €	50,78 €	0,00 €	27,34 €	78,12 €	148,67 €	39,06 €	312,50 €
2	423,17 €	106,05 €	12,70 €	55,01 €	0,00 €	29,62 €	84,63 €	161,06 €	42,32 €	338,54 €
ΣΥΝΟΛΑ	813,79 €	203,94 €	24,41 €	105,79 €	0,00 €	56,97 €	162,76 €	309,73 €	81,38 €	651,03 €

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

α/α	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΕΚ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		ΙΚΑ 25,06%	ΤΕΛΕΚ 3%	ΙΚΑ 13%	ΦΜΥ	ΤΕΛΕΚ 7%				
1	1.200,00 €	300,72 €	36,00 €	156,00 €	29,38 €	84,00 €	269,38 €	456,72 €	120,00 €	930,62 €
2	1.300,00 €	325,78 €	39,00 €	169,00 €	31,83 €	91,00 €	291,83 €	494,78 €	130,00 €	1.008,17 €
ΣΥΝΟΛΑ	2.500,00 €	626,50 €	75,00 €	325,00 €	61,21 €	175,00 €	561,21 €	951,50 €	250,00 €	1.938,79 €

Αποσβέσεις

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων της χρήσης στο τέλος του έτους, γίνεται βάσει του τύπου

Αξία κτίσης X Συντελεστή απόσβεσης X Μήνες Χρησιμοποίησης / Μήνες έτους (12)

Οπότε για το κάθε πάγιο έχουμε

Έπιπλα 3.000 X 15% X 3 / 12 = 112,50

Η/Υ 2.000 X 30% X 3/12 = 150

Τηλ. Συσκευές 100 X 100% X 3 / 12 = 25

Σύνολο αποσβέσεων χρήσης 112,50 + 150 + 25 = **287,50 ευρώ**

Τα πάγια και οι αποσβέσεις αυτών αναγράφονται σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων και δεν υπάρχει δυνατότητα τήρησης θεωρημένου βιβλίου «Μητρώο Παγίων», το οποίο τηρείται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. (Σταματόπουλου Δημήτριου, 2003)

Απογραφή εμπορευμάτων

Ο υπολογισμός των αποθεμάτων λήξης στις εταιρίες με βιβλία Β' κατηγορίας γίνεται βάσει του τύπου

Αρχικά αποθέματα + αγορές χρήσης – πωλήσεις = αποθέματα λήξης

Κουστούμια

0 + 76.500 - 46.500 = 30.000 αποθέματα λήξης

Πουκάμισα

0 + 7.770 - 5.770 = 2.000 αποθέματα λήξης

Σύνολο 30.000 + 2.000 = **32.000** αποθέματα λήξης βάσει απογραφής

Προσδιορισμός καθαρού αποτελέσματος της εταιρίας Ν. Σταματάκης & Σία Ο.Ε.

Πωλήσεις		89.040
Αποθέματα έναρξης	0	
Αγορές χρήσης	<u>+ 84.270</u>	
	84.270	
Αποθέματα λήξης	<u>- 32.000</u>	
Κόστος πωλήσεων	52.270	- 52.270
Μικτό κέρδος		36.770
Οργανικά έξοδα		<u>- 15.558</u>
Καθαρό κέρδος προ φόρων		21.212
Επιχειρηματική αμοιβή (50% X καθαρού κέρδους)		<u>- 10.606</u>
Κέρδη προς φορολόγηση		10.606
Φόρος εισοδήματος 20%		<u>- 2.121,20</u>
Καθαρό κέρδος μετά φόρων		8.484,80

Διανομή κερδών

<u>Επιχειρηματική αμοιβή</u>		10.606
Νικόλαος Σταματάκης (38% X 10.606)	4.030,28	
Πέτρος Σταματάκης (32% X 10.606)	3.393,92	
Αναστασία Ζαντίδου (30% X 10.606)	<u>3.181,80</u>	
<u>Φόρος εισοδήματος</u>		2.121,20
<u>Μερίσματα πληρωτέα</u>		<u>8.484,80</u>
Νικόλαος Σταματάκης (38% X 8.484,80)	3.224,22	
Πέτρος Σταματάκης (32% X 8.484,80)	2.715,14	
Αναστασία Ζαντίδου (30% X 8.484,80)	<u>2.545,44</u>	
Σύνολο		21.212

Στη συνέχεια υποβάλλονται μέσα στο νέο έτος η τρίμηνη περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το διάστημα 1 Οκτωβρίου ως 31 Δεκεμβρίου, η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, η Αναλυτική Περιοδική Δήλωση του τριμήνου για το ΙΚΑ, η προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων και ΦΜΥ, η οριστική δήλωση Ε7 για τον ΦΜΥ και τους λοιπούς παρακρατούμενους φόρους, καθώς και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους, Ε3 και Ε5.

17/10				
20.01.00.19 Αγορά εμπ/των κουστουμιών με 19%	100 X 150	15.000,00 €		
20.01.01.19 Αγορά εμπ/των πουκαμίσων με 19%	200 X 10	2.000,00 €		
54.00.20.19 ΦΠΑ αγορών με 19%		3.230,00 €		
50.00.00.02 Προμηθευτής Αρμάνι Α.Ε.				20.230,00 €
Αγορά εμπ/των από την Αρμάνι Α.Ε. με ΤΔΑ Νο 14				
20/10				
30.00.00.00 Πελάτης Κόκκινος ΕΠΕ		27.132,00 €		
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των κουστουμιών με 19%	80 X 250			20.000,00 €
70.00.01.19 Πωλήσεις εμπ/των πουκαμίσων με 19%	140 X 20			2.800,00 €
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%				4.332,00 €
Χονδρική πώληση εμπ/των στην Κόκκινος ΕΠΕ με ΤΔΑ Νο 71				
25/10				
38.00.00.00 Ταμείο		4.771,90 €		
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των κουστουμιών με 19%	15 X 250			3.750,00 €
70.00.01.19 Πωλήσεις εμπ/των πουκαμίσων με 19%	13 X 20			260,00 €
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%				761,90 €
Λιανική πώληση εμπ/των με ΑΛΠ Νο 5				

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

α/α	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΑΥΕΚ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		ΙΚΑ 25,06%	ΤΕΑΥΕΚ 3%	ΙΚΑ 13%	ΦΜΥ	ΤΕΑΥΕΚ 7%				
1	800,00 €	200,48 €	24,00 €	104,00 €	0,00 €	56,00 €	160,00 €	304,48 €	80,00 €	640,00 €
2	866,67 €	217,19 €	26,00 €	112,67 €	0,00 €	60,67 €	173,33 €	329,85 €	86,67 €	693,34 €
ΣΥΝΟΛΑ	1.666,67 €	417,67 €	50,00 €	216,67 €	0,00 €	116,67 €	333,33 €	634,33 €	166,67 €	1.333,34 €

Οι υπάλληλοι οι οποίοι αριθμούνται κατά αύξοντα αριθμό στην μισθοδοτική κατάσταση του μηνός είναι, η Κα Πετεινάρη Ηλέκτρα και ο Κος Αυγουσιδής Αναστάσιος ως 1 και 2 αντίστοιχα.

31/10	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
60.00.00.00 Ακαθάριστες αμοιβές έμμισθου προσωπικού		1.666,67 €	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		417,67 €	
60.03.02.00 Εργοδοτικές εισφορές ΤΕΑΥΕΚ		50,00 €	
55.00.00.00 Ασφαλιστικοί οργανισμοί - ΙΚΑ			634,33 €
55.02.00.00 Επικουρικά ταμεία ασφάλισης - ΤΕΑΥΕΚ			166,67 €
53.00.00.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			1.333,34 €
Σύνταξη μισθοδοτικής κατάστασης Οκτωβρίου			

31/10			
53.00.00.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες 38.00.00.00 Ταμείο		1.333,34 €	1.333,34 €
Καταβολή μισθοδοσίας Οκτωβρίου. Ένταλμα ΠΛ/μής Νο 4			
31/10			
61.00.06.00 Αμοιβή λογιστή		1.000,00 €	
54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19%		190,00 €	
54.04.00.00 Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών 20%			200,00 €
38.00.00.00 Ταμείο			990,00 €
Καταβολή αμοιβής λογιστή με Απόδ. Δαπ. Νο 22			
31/10			
54.00.99.00 ΦΠΑ απόδοσης μηνός Οκτωβρίου		4.398,00 €	
54.00.20.19 ΦΠΑ αγορών με 19%			3.230,00 €
54.00.28.19 ΦΠΑ παγίων 19%			969,00 €
54.00.29.09 ΦΠΑ δαπανών 9%			9,00 €
54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19%			190,00 €
Τακτοποίηση λογαριασμών			
31/10			
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων 19%		5.093,90 €	
54.00.99.10 ΦΠΑ απόδοσης μηνός Οκτωβρίου			5.093,90 €
Τακτοποίηση λογαριασμών			

Στο τέλος του μήνα βγάζουμε ένα προσωρινό μηνιαίο ισοζύγιο το οποίο δεν είναι θεωρημένο, απλά μας βοηθάει να δούμε τα ποσά και τα υπόλοιπα των λογαριασμών της επιχείρησης για τον συγκεκριμένο μήνα.

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

Λογαριασμοί	Μερικά ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
14.00 Έπιπλα	3.000,00 €	-	3.000,00 €	-
14.03 Η/Υ	2.000,00 €	-	2.000,00 €	-
14.08 Τηλεφωνικές συσκευές	100,00 €	-	100,00 €	-
16.10 Έξοδα ίδρυσης	1.000,00 €	-	1.000,00 €	-
18.11 Δοσμένες εγγυήσεις	1.300,00 €	-	1.300,00 €	-
20.01 Αγορές εμπορευμάτων	17.000,00 €	-	17.000,00 €	-
30.00 Πελάτες	27.132,00 €	-	27.132,00 €	-
33.03 Εταίροι λογ/μος κάλυψης κεφαλαίου	40.000,00 €	40.000,00 €	-	-
38.00 Ταμείο	44.771,90 €	5.451,34 €	39.320,56 €	-
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	-	40.000,00 €	-	40.000,00 €
50.00 Προμηθευτές	-	26.180,00 €	-	26.180,00 €

53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	1.333,34 €	1.333,34 €	0,00 €	0,00 €
54.00 ΦΠΑ	4.398,00 €	5.093,90 €	-	695,90 €
54.04 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	-	200,00 €	-	200,00 €
55.00 ΙΚΑ	-	634,33 €	-	634,33 €
55.02 ΤΕΑΥΕΚ	-	166,67 €	-	166,67 €
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	1.666,67 €	-	1.666,67 €	-
60.03 Εργοδοτικές εισφορές	467,67 €	-	467,67 €	-
61.00 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.000,00 €	-	1.000,00 €	-
62.04 Ενοίκια	579,15 €	-	579,15 €	-
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	100,00 €	-	100,00 €	-
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	20,85 €	-	20,85 €	-
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	26.810,00 €	-	26.810,00 €
Σύνολο	145.869,58 €	145.869,58 €	94.686,90 €	94.686,90 €

Εργασίες χρήσης μηνός Νοεμβρίου

2/11	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
62.04.01.00 Ενοίκιο καταστήματος 63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων 38.00.00.00 Ταμείο		600,00 € 20,85 €	600,00 €
Καταβολή ενοικίου καταστήματος μηνός Νοεμβρίου Απόδειξη Νο 2.			
8/11			
20.01.00.19 Αγορά εμπ/των κουστουμιών με 19%	210 X 150	31.500,00 €	
20.01.01.19 Αγορά εμπ/των πουκαμίσων με 19%	167 X 10	1.670,00 €	
54.00.20.19 ΦΠΑ αγορών με 19%		6.302,30 €	
50.00.00.03 Προμηθευτής Ασλάνης Ε.Π.Ε.			39.472,30 €
Αγορά εμπ/των από την Ασλάνης Ε.Π.Ε. με ΤΔΑ Νο 96			
13/11			
38.00.00.00 Ταμείο		3.379,60 €	
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των κουστουμιών με 19%	10 X 250		2.500,00 €
70.00.01.19 Πωλήσεις εμπ/των πουκαμίσων με 19%	17 X 20		340,00 €
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%			539,60 €
Λιανική πώληση εμπ/των με ΑΛΠ Νο 12			
14/11			
60.02.00.00 Είδη ένδυσης προσωπικού 2 X 100		200,00 €	
54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19%		38,00 €	
38.00.00.00 Ταμείο			238,00 €
Αγορά φορμών για το προσωπικό με ΑΛΠ Νο 24			

Σύνταξη και υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για το μήνα Οκτώβριο.

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ, υποβάλλεται κάθε μήνα μέχρι την εικοστή ημέρα (20) του επομένου μήνα ανάλογα κίχλας με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ. Επίσης, από 1η Ιανουαρίου 2006 οι δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν υπογράφονται υποχρεωτικά από λογιστή (παραγρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 3453/2006, ΦΕΚ 74 Α /7-4-2006).

18/11	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
54.00.99.00 ΦΠΑ απόδοσης μηνός Οκτωβρίου 38.00.00.00 Ταμείο		695,90 €	695,90 €
Πληρωμή ΦΠΑ Οκτωβρίου Διπλ. Εισπρ. Νο 19			

Την επόμενη ημέρα συντάσσεται και καταβάλλεται η προσωρινή δήλωση φόρων και τελών από μισθωτές υπηρεσίες και ελεύθερα επαγγέλματα για το διάστημα από 1/9 μέχρι 31/10. Επειδή η εταιρία ξεκίνησε τις δραστηριότητές της από την πρώτη ημέρα του Οκτωβρίου και προσέλαβε προσωπικό στα μέσα του ίδιου μήνα, δεν θα χρειαστεί να αποδώσει Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών, αλλά μόνο τον παρακρατούμενο φόρο από την αμοιβή του λογιστή ο οποίος αντιστοιχεί σε είκοσι τοις εκατό (20%) επί των ακαθάριστων αποδοχών του .

Η προσωρινή δήλωση ΦΜΥ συντάσσεται ανά δίμηνο και υποβάλλεται τον επόμενο από τη σύνταξη μήνα, εντός είκοσι (20) ημερών.

Ακολουθεί η σύνταξη της προσωρινής δήλωσης ΦΜΥ καθώς και η υποβολή της. Στη συνέχεια με την απόδειξη καταβολής γίνεται και η ανάλογη εγγραφή στα βιβλία της εταιρίας.

19/11	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
54.04.00.00 Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών 20% 38.00.00.00 Ταμείο		200,00 €	200,00 €
Απόδοση φόρου ελ. Επαγγελματιών 20%. Διπλ. Ειπρ. Νο 25			
26/11			
38.00.00.00 Ταμείο		1.963,50 €	
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των κουστουμιών με 19%	<u>5 X 250</u>		1.250,00 €
70.00.01.19 Πωλήσεις εμπ/των πουκαμίσων με 19%	<u>20 X 20</u>		400,00 €
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%			313,50 €
Λιανική πώληση εμπ/των με ΑΛΠ Νο 28			
27/11			
20.01.01.19 Αγορά εμπ/των πουκαμίσων με 19%	<u>300 X 10</u>	3.000,00 €	
54.00.20.19 ΦΠΑ αγορών με 19%		570,00 €	
50.00.00.04 Προμηθευτής Κωστέτσος Ο.Ε.			3.570,00 €
Αγορά εμπ/των από την Κωστέτσος Ο.Ε. με ΤΔΑ Νο 56			
28/11			
55.00.00.00 Ασφαλιστικοί οργανισμοί - ΙΚΑ		634,33 €	
55.02.00.00 Επικουρικά ταμεία ασφάλισης - ΤΕΑΥΕΚ		166,67 €	
38.00.00.00 Ταμείο			801,00 €
Καταβολή ΙΚΑ και ΤΕΑΥΕΚ Οκτωβρίου. Γρ.Εισ. Νο 148 & 149			
29/11			
30.00.00.01 Πελάτης Πράσιнос ΑΕ		37.723,00 €	
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των κουστουμιών με 19%	<u>110 X 250</u>		27.500,00 €
70.00.01.19 Πωλήσεις εμπ/των πουκαμίσων με 19%	<u>210 X 20</u>		4.200,00 €
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%			6.023,00 €
Χονδρική πώληση εμπ/των στην Πράσιнос ΑΕ με ΤΔΑ Νο 83			

Υπολογισμός Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών των δύο εργαζομένων

Ο ΦΜΥ δεν είναι ένα συγκεκριμένο ποσοστό, όπως οι κρατήσεις του ΙΚΑ και των διαφόρων επικουρικών ταμείων, αλλά βγαίνει βάσει της φορολογικής κλίμακας. Η κλίμακα ορίζεται από το νόμο και βάσει αυτής προκύπτει ο ετήσιος ΦΜΥ και η μετέπειτα αναγωγή του σε μηνιαίο.

Το αφορολόγητο ποσό της φετινής Κλίμακας Φορολογίας Εισοδήματος για τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους ορίζεται στα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ. Το ποσό αυτό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα

χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια (1.000) ευρώ για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία. (Καραγιάννη Δημήτριου & Καραγιάννη Ιωάννη, 2004)

Κλίμακα Φορολογίας Εισοδήματος 2007 για μισθωτούς και συνταξιούχους					
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο		
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)	
12.000	0	0	12.000	0	
18.000	29	5.220	30.000	5.220	
45.000	39	17.550	75.000	22.770	
Άνω των 75.000	40				

1) Η Κα Πετεινάρη Ηλέκτρα εργάζεται ως πωλήτρια στην εταιρία, είναι άγαμη και έχει ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές χίλια διακόσια (1.200) ευρώ. Ο ΦΜΥ της θα είναι ο εξής:

1.200,00 X 14 μισθούς = 16.800,00 ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα
 - κρατήσεις ΙΚΑ 13% = - 2.184,00 (16.800 X 13%)
 14.616,00
 - κρατήσεις ΤΕΑΥΕΚ 7% = - 1.176,00 (16.800 X 7%)
 Ετήσιο καθαρό εισόδημα = 13.440,00 φορολογητέο εισόδημα

Οι κρατήσεις του ΙΚΑ, ΤΕΑΥΕΚ κλπ αφαιρούνται κατευθείαν από το εισόδημα και το υπόλοιπο ποσό φορολογείται βάσει των κλιμακίων.

Τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ είναι αφορολόγητα. Έχουν δηλαδή μηδέν τοις εκατό (0%) φόρο. Τα υπόλοιπα χίλια τετρακόσια σαράντα ευρώ θα φορολογηθούν βάσει του δεύτερου κλιμακίου με εικοσιεννέα τοις εκατό (29%).

Έτσι προκύπτει:

12.000,00 X 0% = 0

1.440,00 X 29% = 417,60 αναλογούν φόρος

Οπότε ο ετήσιος αναλογούν φόρος είναι 417,60 ευρώ. Διαιρώντας τον αναλογούντα φόρο με το δεκατέσσερα (14), δηλαδή το σύνολο των μισθών, βρίσκουμε τον μηνιαίο αναλογούντα φόρο, ο οποίος είναι : $417,60 / 14 = 29,83$ ευρώ

Επειδή όμως ο φόρος αυτός υπόκειται σε μια έκπτωση της τάξεως του 1,5%, προκύπτει στο τέλος ένα ποσό το οποίο είναι ο παρακρατηθείς φόρος, ο οποίος παρακρατείται κάθε μήνα από τη μισθοδοσία. Είναι δηλαδή ο μηνιαίος Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ).

Οπότε έχουμε :	<u>Ετήσιος</u>	<u>Μηνιαίος</u>
Αναλογούν φόρος	417,60	29,83
Έκπτωση 1,5%	- <u>6,26</u>	- <u>0,45</u>
Παρακρ/νος φόρος	411,34	29,38

Επομένως ο ετήσιος και ο μηνιαίος παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος της Κας Πετεινάρη Ηλέκτρας είναι τετρακόσια έντεκα ευρώ και τριαντατέσσερα λεπτά (411,34) και εικοσιεννέα ευρώ και τριανταοκτώ λεπτά (29,38) αντίστοιχα.

2) Ο Κος Αυγουστίδης Αναστάσιος εργάζεται στην εταιρία ως αποθηκάριος, είναι έγγαμος με ένα τέκνο και έχει ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές χίλια τριακόσια (1.300) ευρώ. Ο ΦΜΥ του θα είναι ο εξής:

1.300,00 X 14 μισθούς =	18.200,00 ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα
- κρατήσεις ΙΚΑ 13% =	- <u>2.366,00</u> (18.200 X 13%)
	15.834,00
- κρατήσεις ΤΕΑΥΕΚ 7% =	- <u>1.274,00</u> (18.200 X 7%)
Ετήσιο καθαρό εισόδημα =	14.560,00 φορολογητέο εισόδημα

Ο Κος Αυγουστίδης έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, οπότε το αφορολόγητο ποσό του αυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ. Δηλαδή από δώδεκα χιλιάδες (12.000) γίνεται δεκατρείς χιλιάδες (13.000) ευρώ. (Καραγιάννη Δημήτριου & Καραγιάννη Ιωάννη, 2004)

Έτσι προκύπτει:

$$13.000,00 \times 0\% = 0$$

$$1.560,00 \times 29\% = 452,40 \text{ αναλογούν φόρος}$$

Εφόσον έχει βρεθεί ο αναλογούν φόρος αφαιρώντας το ενάμισι τοις εκατό της έκπτωσης (1,5%), βρίσκουμε τον παρακρατηθέντα φόρο.

Οπότε έχουμε :	<u>Ετήσιος</u>	<u>Μηνιαίος</u>
Αναλογούν φόρος	452,40	32,31
Έκπτωση 1,5%	- <u>6,79</u>	- <u>0,48</u>
Παρακρ/νος φόρος	445,61	31,83

Επομένως ο ετήσιος και ο μηνιαίος παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος του Κου Αυγουστίδη Αναστάσιου είναι τετρακόσια σαρανταπέντε ευρώ και εξηνταένα λεπτά (445,61) και τριανταένα ευρώ και ογδοντατρία λεπτά (31,83) αντίστοιχα.

Με την εύρεση του ΦΜΥ συνεχίζει η σύνταξη της μισθοδοτικής κατάστασης του μηνός.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

α/α	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΑΥΕΚ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		ΙΚΑ 25,06%	ΤΕΑΥΕΚ 3%	ΙΚΑ 13%	ΦΜΥ	ΤΕΑΥΕΚ 7%				
1	1.200,00 €	300,72 €	36,00 €	156,00 €	29,38 €	84,00 €	269,38 €	456,72 €	120,00 €	930,62 €
2	1.300,00 €	325,78 €	39,00 €	169,00 €	31,83 €	91,00 €	291,83 €	494,78 €	130,00 €	1.008,17 €
ΣΥΝΟΛΑ	2.500,00 €	626,50 €	75,00 €	325,00 €	61,21 €	175,00 €	561,21 €	951,50 €	250,00 €	1.938,79 €

30/11	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
60.00.00.00 Ακαθάριστες αμοιβές έμμισθου προσωπικού		2.500,00 €	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		626,50 €	
60.03.02.00 Εργοδοτικές εισφορές ΤΕΑΥΕΚ		75,00 €	
55.00.00.00 Ασφαλιστικοί οργανισμοί - ΙΚΑ			951,50 €
55.02.00.00 Επικουρικά ταμεία ασφάλισης - ΤΕΑΥΕΚ			250,00 €

54.03.00.00 ΦΜΥ			61,21 €
53.00.00.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			1.938,79 €
Σύνταξη μισθοδοτικής κατάστασης Νοεμβρίου			
30/11			
53.00.00.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.938,79 €	
38.00.00.00 Ταμείο			1.938,79 €
Καταβολή μισθοδοσίας Νοεμβρίου. Ένταλμα ΠΛ/μης Νο 15			
30/11			
61.00.06.00 Αμοιβή λογιστή		1.000,00 €	
54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19%		190,00 €	
54.04.00.00 Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών 20%			200,00 €
38.00.00.00 Ταμείο			990,00 €
Καταβολή αμοιβής λογιστή με Απόδ. Δαπ. Νο 36			
30/11			
54.00.99.00 ΦΠΑ απόδοσης μηνός Νοεμβρίου		6.783,00 €	
54.00.20.19 ΦΠΑ αγορών με 19%			6.555,00 €
54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19%			228,00 €
Τακτοποίηση λογαριασμών			
30/11			
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%		6.876,10 €	
54.00.99.00 ΦΠΑ απόδοσης μηνός Νοεμβρίου			6.876,10 €
Τακτοποίηση λογαριασμών			

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

Λογαριασμοί	Μερικά ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
14.00 Έπιπλα	3.000,00 €	-	3.000,00 €	-
14.03 Η/Υ	2.000,00 €	-	2.000,00 €	-
14.08 Τηλεφωνικές συσκευές	100,00 €	-	100,00 €	-
16.10 Έξοδα ίδρυσης	1.000,00 €	-	1.000,00 €	-
18.11 Δοσμένες εγγυήσεις	1.300,00 €	-	1.300,00 €	-
20.01 Αγορές εμπορευμάτων	53.170,00 €	-	53.170,00 €	-
30.00 Πελάτες	64.855,00 €	-	64.855,00 €	-
33.03 Εταίροι λογ/μος κάλυψης κεφαλαίου	40.000,00 €	40.000,00 €	-	-
38.00 Ταμείο	50.115,00 €	10.915,03 €	39.199,97 €	-
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	-	40.000,00 €	-	40.000,00 €
50.00 Προμηθευτές	-	69.222,30 €	-	69.222,30 €
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	3.272,13 €	3.272,13 €	0,00 €	0,00 €
54.00 ΦΠΑ	12.194,20 €	11.970,00 €	224,20 €	-

54.03 ΦΜΥ	-	61,21 €	-	61,21 €
54.04 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	200,00 €	400,00 €	-	200,00 €
55.00 ΙΚΑ	634,33 €	1.585,83 €	-	951,50 €
55.02 ΤΕΑΥΕΚ	166,67 €	416,67 €	-	250,00 €
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	4.166,67 €	-	4.166,67 €	-
60.02 Έξοδα προσωπικού	200,00 €	-	200,00 €	-
60.03 Εργοδοτικές εισφορές	1.169,17 €	-	1.169,17 €	-
61.00 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.000,00 €	-	2.000,00 €	-
62.04 Ενοίκια	1.158,30 €	-	1.158,30 €	-
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	100,00 €	-	100,00 €	-
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	41,70 €	-	41,70 €	-
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	63.000,00 €	-	63.000,00 €
Σύνολο	240.843,17 €	240.843,17 €	173.685,01 €	173.685,01 €

Εργασίες χρήσης μηνός Δεκεμβρίου

2/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
62.04.01.00 Ενοίκιο καταστήματος		600,00 €	
63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων		20,85 €	
38.00.00.00 Ταμείο			600,00 €
Καταβολή ενοικίου καταστήματος μηνός Δεκεμβρίου			
Απόδειξη Νο 3.			
7/12			
30.00.00.02 Πελάτης Φευγάτος ΕΠΕ		30.987,60 €	
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των κουστουμιών με 19%	<u>90 X 250</u>		22.500,00 €
70.00.01.19 Πωλήσεις εμπ/των πουκαμίσων με 19%	<u>177 X 20</u>		3.540,00 €
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%			4.947,60 €
Χονδρική πώληση εμπ/των στην Φευγάτος ΕΠΕ με ΤΔΑ Νο 99			
15/12			
20.01.00.19 Αγορά εμπ/των κουστουμιών με 19%	<u>200 X 150</u>	30.000,00 €	
20.01.01.19 Αγορά εμπ/των πουκαμίσων με 19%	<u>110 X 10</u>	1.100,00 €	
54.00.20.19 ΦΠΑ αγορών με 19%		5.909,00 €	
50.00.00.05 Προμηθευτής Τσέλιος Ε.Ε.			37.009,00 €
Αγορά εμπ/των από την Τσέλιος Ε.Ε. με ΤΔΑ Νο 763			
16/12			
38.00.00.00 Ταμείο		25.000,00 €	
30.00.00.00 Πελάτης Κόκκινος ΕΠΕ			25.000,00 €
Έναντι λογαριασμού. Γραμ. Είσπρα. Νο 10			

Την ίδια ημέρα υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το μήνα Νοέμβριο.

16/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
50.00.00.00 Προμηθευτής Μαύρος Α.Ε. 50.00.00.01 Προμηθευτής Πλαίσιο Α.Ε. 50.00.00.02 Προμηθευτής Αρμάνι Α.Ε. 38.00.00.00 Ταμείο		3.570,00 € 2.380,00 € 4.050,00 €	10.000,00 €
Εξόφληση Μαύρος ΑΕ με Ένταλμα Πλ/μής Νο 30 Εξόφληση Πλαίσιο ΑΕ με Ένταλμα Πλ/μής Νο 31 Έναντι λογαριασμού Αρμάνι ΑΕ. Ένταλμα Πλ/μής Νο 32			
17/12			
55.00.00.00 Ασφαλιστικοί οργανισμοί - ΙΚΑ 55.02.00.00 Επικουρικά ταμεία ασφάλισης - ΤΕΑΥΕΚ 38.00.00.00 Ταμείο		951,50 € 250,00 €	1.201,50 €
Καταβολή ΙΚΑ και ΤΕΑΥΕΚ Νοεμβρίου. Γρ. Εισπ. Νο 180			
19/12			
62.98.00.00 ΔΕΗ 63.04.00.00 Τέλη ΔΕΗ 54.00.29.09 ΦΠΑ δαπανών 9% 38.00.00.00 Ταμείο		250,00 € 52,50 € 22,50 €	325,00 €
Εξόφληση λογαριασμού ΔΕΗ. Τιμολόγιο ΔΕΗ.			
19/12			
62.03.00.00 ΟΤΕ 54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19% 38.00.00.00 Ταμείο		200,00 € 38,00 €	238,00 €
Εξόφληση λογαριασμού ΟΤΕ. Τιμολόγιο ΟΤΕ.			
19/12			
62.98.02.00 ΕΥΑΘ 62.98.02.01 Αποχέτευση 54.00.29.09 ΦΠΑ δαπανών 9% 54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19% 38.00.00.00 Ταμείο		55,00 € 33,52 € 4,95 € 6,53 €	100,00 €
Εξόφληση λογαριασμού ΕΥΑΘ. Τιμολόγιο ΕΥΑΘ.			

Δεν έχουμε ΦΜΥ για την μισθοδοτική κατάσταση του Δώρου Χριστουγέννων επειδή το διάστημα που εργάστηκαν οι υπάλληλοι είναι μικρό. Δηλαδή, δυόμισι μήνες περίπου.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΩΡΟΥ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ

α/α	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΑΥΕΚ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		ΙΚΑ 25,06%	ΤΕΑΥΕΚ 3%	ΙΚΑ 13%	ΦΜΥ	ΤΕΑΥΕΚ 7%				
1	390,62 €	97,89 €	11,72 €	50,78 €	0,00 €	27,34 €	78,12 €	148,67 €	39,06 €	312,50 €
2	423,17 €	106,05 €	12,70 €	55,01 €	0,00 €	29,62 €	84,63 €	161,06 €	42,32 €	338,54 €
ΣΥΝΟΛΑ	813,79 €	203,94 €	24,41 €	105,79 €	0,00 €	56,97 €	162,76 €	309,73 €	81,38 €	651,03 €

21/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
60.00.03.00 Δώρο Χριστουγέννων		813,79 €	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		203,94 €	
60.03.02.00 Εργοδοτικές εισφορές ΤΕΑΥΕΚ		24,41 €	
55.00.00.00 Ασφαλιστικοί οργανισμοί - ΙΚΑ			309,73 €
55.02.00.00 Επικουρικά ταμεία ασφάλισης - ΤΕΑΥΕΚ			81,38 €
53.00.00.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες			651,03 €
Σύνταξη μισθοδοσίας για καταβολή Δώρου Χριστουγέννων			
21/12			
53.00.00.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		651,03 €	
38.00.00.00 Ταμείο			651,03 €
Καταβολή Δώρου Χριστουγέννων. Έντ/μα Πλ/μής Νο 50.			

Αφού υπολογιστεί και καταβληθεί το δώρο των Χριστουγέννων συντάσσεται η μισθοδοσία του Δεκεμβρίου. Στην μισθοδοτική κατάσταση του μηνός παρακρατείται κανονικά ο ΦΜΥ.

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

α/α	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ			ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΑΥΕΚ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		ΙΚΑ 25,06%	ΤΕΑΥΕΚ 3%	ΙΚΑ 13%	ΦΜΥ	ΤΕΑΥΕΚ 7%				
1	1.200,00 €	300,72 €	36,00 €	156,00 €	29,38 €	84,00 €	269,38 €	456,72 €	120,00 €	930,62 €
2	1.300,00 €	325,78 €	39,00 €	169,00 €	31,83 €	91,00 €	291,83 €	494,78 €	130,00 €	1.008,17 €
ΣΥΝΟΛΑ	2.500,00 €	626,50 €	75,00 €	325,00 €	61,21 €	175,00 €	561,21 €	951,50 €	250,00 €	1.938,79 €

Στη συνέχεια έχουμε κάποιες ακόμα συναλλαγές και τακτοποιήσεις λογαριασμών.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
61.00.06.00 Αμοιβή λογιστή		1.000,00 €	
54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19%		190,00 €	
54.04.00.00 Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών 20%			200,00 €
38.00.00.00 Ταμείο			990,00 €
Καταβολή αμοιβής λογιστή με Απόδ. Δαπ. Νο 49			
31/12			
54.00.99.00 ΦΠΑ απόδοσης μηνός Δεκεμβρίου		6.170,98 €	
54.00.20.19 ΦΠΑ αγορών με 19%			5.909,00 €
54.00.29.09 ΦΠΑ δαπανών 9%			27,45 €
54.00.29.19 ΦΠΑ δαπανών 19%			234,53 €
Τακτοποίηση λογαριασμών Λογιστικό σημείωμα Νο 5			
31/12			
54.00.70.19 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%		4.947,60 €	
54.00.99.00 ΦΠΑ απόδοσης μηνός Δεκεμβρίου			4.947,60 €
Τακτοποίηση λογαριασμών			

Στο τέλος του έτους και μετά από όλες τις συναλλαγές διενεργούνται οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων με βάση την κατάσταση που παρακολουθούνται.

Κατάσταση αποσβέσεων παγίων με σταθερή μέθοδο

Έτη Απόσβεσης	Είδος παγίου	Συντελεστής Απόσβεσης	Αναπόσβεστη Αξία	Ετήσια Απόσβεση	Συνολική Απόσβεση
1	Έπιπλα	15%	3.000,00	112,50	112,50
1	Η/Υ	30%	2.000,00	150,00	150,00
1	Τηλ. Συσκευές	100%	100,00	25,00	25,00

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται σε ετήσια βάση και πάντα στο τέλος της χρήσης. Επειδή όμως τα παραπάνω πάγια αγοράστηκαν μέσα στη χρήση, για την εύρεση του ποσού της απόσβεσης χρησιμοποιείται ο παρακάτω τύπος:

Αξία κτίσης Χ Συντελεστή απόσβεσης Χ Μήνες Χρησιμοποίησης / Μήνες έτους (12)

Επίσης, πρέπει να τονιστεί ότι λαμβάνονται υπόψη τρεις (3) μήνες για τη χρησιμοποίηση των παγίων από την αγορά τους, επειδή αγοράστηκαν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Οκτωβρίου. Βάσει νόμου, αν τα πάγια αγοράζονταν μετά τις δεκαπέντε (15) του μηνός, τότε δεν θα συμπεριλαμβανόταν ο μήνας αυτός στον υπολογισμό των αποσβέσεων και θα υπολογίζαμε μόνο για τους υπόλοιπους δύο (2). Επίσης ποσό κάτω των εξακοσίων (600) ευρώ μπορεί να αποσβεστεί πλήρως, δηλαδή 100%, μέσα στην ίδια χρήση. (Κάτσια – Παπαμητούκα Σουζάνας, 2000)

Αφού διενεργηθούν οι αποσβέσεις, ακολουθεί και η ανάλογη εγγραφή τους.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων		112,50 €	
66.04.03.00 Αποσβέσεις Η/Υ		150,00 €	
66.04.08.00 Αποσβέσεις τηλεφ. συσκευών		25,00 €	
14.99.00.00 Αποσβ/να έπιπλα			112,50 €
14.99.03.00 Αποσβ/νοι Η/Υ			150,00 €
14.99.08.00 Αποσβ/νες τηλεφ. συσκευές			25,00 €
Διενέργεια αποσβέσεων επίπλων: 3.000 Χ 15% Χ 3/12			
Διενέργεια αποσβέσεων Η/Υ: 2.000 Χ 15% Χ 3/12			
Διενέργεια αποσβέσεων τηλ συσκευών: 100 Χ 100% Χ 3/12			

Ύστερα και από τη διενέργεια των ετήσιων αποσβέσεων και την ανάλογη εγγραφή τους, συντάσσεται το ισοζύγιο του μήνα.

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Λογαριασμοί	Μερικά ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
14.00 Έπιπλα	3.000,00 €	-	3.000,00 €	-
14.03 Η/Υ	2.000,00 €	-	2.000,00 €	-
14.08 Τηλεφωνικές συσκευές	100,00 €	-	100,00 €	-
14.99 Αποσβ/να έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	-	287,50 €	-	287,50 €
16.10 Έξοδα ίδρυσης	1.000,00 €	-	1.000,00 €	-
18.11 Δοσμένες εγγυήσεις	1.300,00 €	-	1.300,00 €	-
20.01 Αγορές εμπορευμάτων	84.270,00 €	-	84.270,00 €	-
30.00 Πελάτες	95.842,60 €	25.000,00 €	70.842,60 €	-
33.03 Εταίροι λογ/μος κάλυψης κεφαλαίου	40.000,00 €	40.000,00 €	-	-
38.00 Ταμείο	75.115,00 €	26.959,35 €	48.155,65 €	-
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	-	40.000,00 €	-	40.000,00 €
50.00 Προμηθευτές	10.000,00 €	106.231,30 €	-	96.231,30 €
53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	3.272,13 €	3.272,13 €	0,00 €	0,00 €
54.00 ΦΠΑ	18.365,18 €	16.917,60 €	1.447,58 €	-
54.03 ΦΜΥ	-	122,42 €	-	122,42 €
54.04 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	200,00 €	600,00 €	-	400,00 €
55.00 ΙΚΑ	1.585,83 €	2.847,06 €	-	1.261,23 €
55.02 ΤΕΑΥΕΚ	416,67 €	748,05 €	-	331,38 €
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	7.480,46 €	-	7.480,46 €	-
60.02 Έξοδα προσωπικού	200,00 €	-	200,00 €	-
60.03 Εργοδοτικές εισφορές	2.099,02 €	-	2.099,02 €	-
61.00 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.000,00 €	-	3.000,00 €	-
62.03 Τηλεπικοινωνίες	200,00 €	-	200,00 €	-
62.04 Ενοίκια	1.737,45 €	-	1.737,45 €	-
62.98 Λοιπές παροχές τρίτων	438,52 €	-	438,52 €	-
63.04 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	52,50 €	-	52,50 €	-
63.98 Διάφοροι φόροι - τέλη	62,55 €	-	62,55 €	-
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλ.	287,50 €	-	287,50 €	-
70.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων	-	89.040,00 €	-	89.040,00 €
Σύνολο	352.025,41 €	352.025,41 €	227.673,83 €	227.673,83 €

Στη συνέχεια ακολουθεί η απογραφή των αποθεμάτων με τη μέθοδο αποτίμησης FIFO.

Αποτίμηση εμπορευμάτων με τη μέθοδο FIFO

Αποτίμηση κοστουμιών

Ημερομηνία-Αιτιολογία	Εισαγωγές			Εξαγωγές			Υπόλοιπο		
	Ποσότητα (μονάδες)	Κόστος	Συνολικό κόστος	Ποσότητα (μονάδες)	Κόστος	Συνολικό κόστος	Ποσότητα (μονάδες)	Κόστος	Συνολικό κόστος
Απογραφή 25/9	0	0,00 €	0,00 €				0	0,00 €	0,00 €
17-Οκτ	100	150,00 €	15.000,00 €				100	150,00 €	15.000,00 €
20-Οκτ				80	250,00 €	20.000,00 €	20	150,00 €	3.000,00 €
25-Οκτ				15	250,00 €	3.750,00 €	5	150,00 €	750,00 €
8-Νοε	210	150,00 €	31.500,00 €				215	150,00 €	32.250,00 €
13-Νοε				10	250,00 €	2.500,00 €	205	150,00 €	30.750,00 €
26-Νοε				5	250,00 €	1.250,00 €	200	150,00 €	30.000,00 €
29-Νοε				110	250,00 €	27.500,00 €	90	150,00 €	13.500,00 €
7-Δεκ				90	250,00 €	22.500,00 €	0	0,00 €	0,00 €
15-Δεκ	200	150,00 €	30.000,00 €				200	150,00 €	30.000,00 €
Σύνολα	510	150,00 €	76.500,00 €	310	250,00 €	77.500,00 €	200	150,00 €	30.000,00 €

Αποτίμηση πουκαμίσων

Ημερομηνία-Αιτιολογία	Εισαγωγές			Εξαγωγές			Υπόλοιπο		
	Ποσότητα (μονάδες)	Κόστος	Συνολικό κόστος	Ποσότητα (μονάδες)	Κόστος	Συνολικό κόστος	Ποσότητα (μονάδες)	Κόστος	Συνολικό κόστος
Απογραφή 25/9	0	0,00 €	0,00 €				0	0,00 €	0,00 €
17-Οκτ	200	10,00 €	2.000,00 €				200	10,00 €	2.000,00 €
20-Οκτ				140	20,00 €	2.800,00 €	60	10,00 €	600,00 €
25-Οκτ				13	20,00 €	260,00 €	47	10,00 €	470,00 €
8-Νοε	167	10,00 €	1.670,00 €				214	10,00 €	2.140,00 €
13-Νοε				17	20,00 €	340,00 €	197	10,00 €	1.970,00 €
26-Νοε				20	20,00 €	400,00 €	177	10,00 €	1.770,00 €
27-Νοε	300	10,00 €	3.000,00 €				477	10,00 €	4.770,00 €
29-Νοε				210	20,00 €	4.200,00 €	267	10,00 €	2.670,00 €
7-Δεκ				177	20,00 €	3.540,00 €	90	10,00 €	900,00 €
15-Δεκ	110	10,00 €	1.100,00 €				200	10,00 €	2.000,00 €
Σύνολα	777	10,00 €	7.770,00 €	577	20,00 €	11.540,00 €	200	10,00 €	2.000,00 €

Βάσει της διαρκούς απογραφής με τη μέθοδο αποτίμησης FIFO των εμπορευμάτων τα τελικά αποθέματα υπολογίζονται σε τριανταδύο χιλιάδες (32.000). Πιο αναλυτικά τριάντα χιλιάδες (30.000) σε κουστούμια και δύο χιλιάδες (2.000) σε πουκάμισα.

Αφού συμψηφιστεί στην επόμενη χρήση και τακτοποιηθεί ο ΦΠΑ λόγω του χρεωστικού του υπολοίπου, έπειτα, γίνονται οι εγγραφές προσαρμογής βάσει της απογραφής στο τέλος του χρόνου, μεταφέροντας τους λογαριασμούς της ομάδας δύο (2), των αποθεμάτων, έξι (6), των οργανικών εξόδων κατ' είδος, και επτά (7), των οργανικών εσόδων κατ' είδος, στο λογαριασμό ογδόντα (80) της Γενικής εκμετάλλευσης της ομάδας οκτώ (8), των αποτελεσματικών λογαριασμών.

31/12	Av. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
33.13.90.00 Συμψηφιστέος ΦΠΑ 54.00.99.00 ΦΠΑ προς απόδοση		1.447,58 €	1.447,58 €
Συμψηφισμός ΦΠΑ για την επόμενη χρήση			
31/12			
80.00.00.00 Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης		84.270,00 €	
20.01.00.19 Αγορά εμπ/των κουστουμιών με 19%	510 X 150		76.500,00 €
20.01.01.19 Αγορά εμπ/των πουκαμίσων με 19%	777 X 10		7.770,00 €
Μεταφορά εμπορευμάτων στη γενική εκμετάλλευση			
31/12			
80.00.00.00 Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης		15.558,00 €	
60.00.00.00 Ακαθ. αμοιβές έμμισθου προσωπικού			6.666,67 €
60.00.03.00 Δώρο Χριστουγέννων			813,79 €
60.02.00.00 Είδη ένδυσης προσωπικού			200,00 €
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ			1.874,61 €
60.03.02.00 Εργοδοτικές εισφορές ΤΕΑΥΕΚ			224,41 €
61.00.06.00 Αμοιβή λογιστή			3.000,00 €
62.03.00.00 ΟΤΕ			200,00 €
62.04.01.00 Ενοίκιο καταστήματος			1.737,45 €
62.98.00.00 ΔΕΗ			350,00 €
62.98.02.00 ΕΥΑΘ			55,00 €
62.98.02.01 Αποχέτευση			33,52 €
63.04.00.00 Τέλη ΔΕΗ			52,50 €
63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων			62,55 €
66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων			112,50 €
66.04.03.00 Αποσβέσεις Η/Υ			150,00 €
66.04.08.00 Αποσβέσεις τηλεφ. συσκευών			25,00 €
Μεταφορά οργανικών εξόδων στη γενική εκμετάλλευση			
31/12			
20.00.00.00 Αποθέματα εμπορευμάτων κουστουμιών	200 X 150	30.000,00 €	
20.00.01.00 Αποθέματα εμπορευμάτων πουκαμίσων	200 X 10	2.000,00 €	
80.00.00.00 Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης			32.000,00 €
Μεταφορά τελικών αποθεμάτων στη γενική εκμετάλλευση			

31/12	Av. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
70.00.00.19 Πωλήσεις εμπ/των κουστουμιών με 19%	310 X 250	77.500,00 €	
70.00.01.19 Πωλήσεις εμπ/των πουκαμίσων με 19%	577 X 20	11.540,00 €	
80.00.00.00 Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης			89.040,00 €
Μεταφορά εσόδων στη γενική εκμετάλλευση			
31/12			
80.00.00.00 Λογ/μός γενικής εκμετάλλευσης		21.212,00 €	
80.01.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			21.212,00 €
Μεταφορά λογαριασμών			

Μετά από τις εγγραφές μεταφοράς στη γενική εκμετάλλευση και στα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης αντίστοιχα, συντάσσεται το φύλλο μερισμού των εξόδων για τον προσδιορισμό τους και την κατανομή τους στις λειτουργίες της επιχείρησης.

Φύλλο Μερισμού

Κωδικός	Λογαριασμοί Εξόδων	Ποσά	Βάση Μερισμού	Κλάδοι Εκμετάλλευσης	
				Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	7.480,46 €	80% , 20%	5.984,37 €	1.496,09 €
60.02	Έξοδα προσωπικού	200,00 €	0% , 100%	0,00 €	200,00 €
60.03	Εργοδοτικές εισφορές	2.099,02 €	60% , 40%	1.259,41 €	839,61 €
61.00	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.000,00 €	50% , 50%	1.500,00 €	1.500,00 €
62.03	Τηλεπικοινωνίες	200,00 €	100% , 0%	200,00 €	0,00 €
62.04	Ενοίκια	1.737,45 €	60% , 40%	1.042,47 €	694,98 €
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων	438,52 €	50% , 50%	219,26 €	219,26 €
63.04	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	52,50 €	100% , 0%	52,50 €	0,00 €
63.98	Διάφοροι φόροι - τέλη	62,55 €	100% , 0%	62,55 €	0,00 €
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλ.	287,50 €	40% , 60%	115,00 €	172,50 €
	Σύνολα	15.558,00 €	-	10.435,56 €	5.122,44 €

Μετά το φύλλο μερισμού ακολουθούν οι εγγραφές μεταφοράς των εξόδων στα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
80.02.00.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10.435,56 €	
80.02.02.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		5.122,44 €	
80.01.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			15.558,00 €
Μεταφορά λογαριασμών για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων ως φύλλο μερισμού			
31/12			
80.01.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		36.770,00 €	
86.00.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης			36.770,00 €
Μεταφορά λογαριασμών μικτών αποτελεσμάτων σε αποτελέσματα χρήσης			
31/12			
86.00.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		10.435,56 €	
86.00.04.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης		5.122,44 €	
80.02.00.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			10.435,56 €
80.02.02.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης			5.122,44 €
Μεταφορά λογαριασμών στα αποτελέσματα χρήσης ως φύλλο μερισμού			

Τελειώνοντας τις εγγραφές βάσει του φύλλου μερισμού και τις εγγραφές μεταφοράς των λογαριασμών στα Μικτά αποτελέσματα χρήσης, έπεται η εξαγωγή του καθαρού αποτελέσματος της εταιρίας και κατόπιν η μεταφορά του στα καθαρά κέρδη χρήσης.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
86.00.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		36.770,00 €	
86.00.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			10.435,56 €
86.00.04.00 Έξοδα λειτουργίας διάθεσης			5.122,44 €
86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης			21.212,00 €
Εξαγωγή καθαρού αποτελέσματος κέρδος ή ζημία			
31/12			
86.99.00.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσης		21.212,00 €	
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης			21.212,00 €
Καθαρά κέρδη χρήσης			

Στη συνέχεια ακολουθεί ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος επί των καθαρών κερδών της εταιρίας.

Υπολογισμός φόρου εισοδήματος για εισοδήματα από 1/1/2006 (1/10/2006) έως 31/12/2006

Καθαρά κέρδη χρήσης	=	21.212,00 ευρώ
- Επιχειρηματική αμοιβή 50% (21.212,00 X 50%)	=	<u>- 10.606,00 ευρώ</u>
Κέρδη προς φορολόγηση	=	10.606,00 ευρώ
X Φορολογικός συντελεστής 20%		<u>X 20%</u>
Φόρος κερδών		2.121,20 ευρώ

Επειδή η εταιρία δεν έχει εισόδημα από κάποια δεύτερη πηγή, τυγχάνει να συμπίπτει ο φόρος κερδών με τον φόρο εισοδήματος. Εφόσον έχει βρεθεί ο φόρος, γίνεται η αντίστοιχη εγγραφή στα βιβλία της εταιρίας.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης		2.121,20 €	
88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος 20%			2.121,20 €
Υπολογισμός φόρου εισοδήματος κερδών			

Το επόμενο βήμα είναι η μεταφορά των λογαριασμών των καθαρών κερδών χρήσης στο λογαριασμό των κερδών προς διάθεση, καθώς και η τακτοποίηση του φόρου εισοδήματος.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
88.00.00.00 Καθαρά κέρδη χρήσης		19.090,80 €	
88.08.00.00 Φόρος εισοδήματος		2.121,20 €	
88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση			19.090,80 €
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος χρήσης			2.121,20 €
Κέρδη προς διάθεση			

Στη συνέχεια υπολογίζουμε την προκαταβολή του φόρου της επόμενης χρήσης η οποία είναι:

Φόρος εισοδήματος		2.121,20 ευρώ
X Ποσοστό προκ/λής επόμενης χρήσης 55%		<u>X 55%</u>
Προκαταβολή επόμενης χρήσης		1.166,66 ευρώ

Οπότε το σύνολο των υποχρεώσεων που οφείλει να καταβάλλει η εταιρία στη ΔΟΥ είναι:

Φόρος εισοδήματος	2.121,20 ευρώ
+ Προκαταβολή επόμενης χρήσης	+ 1.166,66 ευρώ
Συνολικές υποχρεώσεις στη ΔΟΥ	3.287,86 ευρώ

Μετά από τους παραπάνω υπολογισμούς γίνονται οι παρακάτω εγγραφές σχετικά με το φόρο εισοδήματος και την προκαταβολή του, καθώς και η τακτοποίησή του.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
33.13.00.00 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος 55%		1.166,66 €	
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολ/τέων κερδών			1.166,66 €
Προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης			
31/12			
54.07.00.00 Φόρος εισοδήματος φορολ/τέων κερδών		3.287,86 €	
54.08.00.00 Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων			3.287,86 €
Τακτοποίηση φόρων			

Με τη ολοκλήρωση της παραπάνω σειράς των εγγραφών, συντάσσεται ο πίνακας διανομής των κερδών.

Πίνακας Διανομής κερδών

Λογαριασμοί	Ποσά	Παρατηρήσεις
<u>Επιχειρηματική Αμοιβή</u>	10.606,00 €	καθαρά κέρδη χρήσης 21.212,00 ευρώ X 50% = 10.606,00 ευρώ επιχ. Αμοιβή
N. Σταματάκης 4.030,28		10.606,00 X 38% ποσοστό συμμετ. = 4.030,28 ευρώ
Π. Σταματάκης 3.393,92		10.606,00 X 32% ποσοστό συμμετ. = 3.393,92 ευρώ
Αν. Ζαντίδου <u>3.181,80</u>		10.606,00 X 30% ποσοστό συμμετ. = 3.181,80 ευρώ
10.606,00		21.212,00 ευρώ κέρδη - 10.606,00 ευρώ επιχ. Αμοιβή = 10.606,00 ευρώ
<u>Φόρος εισοδήματος</u>	2.121,20 €	10.606,00 ευρώ υπόλ. κέρδη X 20% = 2.121,20 ευρώ = φόρος κερδών
<u>Βραχ/μες υποχρ/σεις προς εταίρους</u>	8.484,80 €	κέρδη μετά φόρων προς διανομή στους εταίρους
Κέρδη εταίρου N. Σταματάκη 3.224,22		8.484,80 X 38% ποσοστό συμμετ. = 3.224,22 ευρώ
Κέρδη εταίρου Π. Σταματάκη 2.715,24		8.484,80 X 32% ποσοστό συμμετ. = 2.715,24 ευρώ
Κέρδη εταίρου Αν. Ζαντίδου <u>2.545,44</u>		8.484,80 X 30% ποσοστό συμμετ. = 2.545,44 ευρώ
Σύνολα	21.212,00 €	

Με βάση τον πίνακα γίνεται και η εγγραφή διάθεσης των κερδών.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
88.99.00.00 Κέρδη προς διάθεση		19.090,80 €	
53.08.00.00 Επιχ. Αμοιβή Ν. Σταματάκη 38%			4.030,28 €
53.08.00.01 Επιχ. Αμοιβή Π. Σταματάκη 32%			3.393,92 €
53.08.00.02 Επιχ. Αμοιβή Αν. Ζαντίδου 30%			3.181,80 €
53.14.00.00 Κέρδη Εταίρου Ν. Σταματάκη 38%			3.224,22 €
53.14.01.00 Κέρδη Εταίρου Π. Σταματάκη 32%			2.715,14 €
53.14.02.00 Κέρδη Εταίρου Αν. Ζαντίδου 30%			2.545,44 €
Διάθεση κερδών βάσει του πίνακα			

Τελειώνοντας με όλες τις εγγραφές συντάσσεται το οριστικό ισοζύγιο στις 31 Δεκεμβρίου.

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Λογαριασμοί	Μερικά ποσά		Υπόλοιπα	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
14.00 Έπιπλα	3.000,00 €	-	3.000,00 €	-
14.03 Η/Υ	2.000,00 €	-	2.000,00 €	-
14.08 Τηλεφωνικές συσκευές	100,00 €	-	100,00 €	-
14.99 Αποσβ/να έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	-	287,50 €	-	287,50 €
16.10 Έξοδα ίδρυσης	1.000,00 €	-	1.000,00 €	-
18.11 Δοσμένες εγγυήσεις	1.300,00 €	-	1.300,00 €	-
20.00 Αποθέματα εμπορευμάτων	32.000,00 €	-	32.000,00 €	-
30.00 Πελάτες	95.842,60 €	25.000,00 €	70.842,60 €	-
33.13 Ελ. Δημόσιο προκ/νοι και παρ/νοι φόροι	2.614,24 €	-	2.614,24 €	-
38.00 Ταμείο	75.115,00 €	26.959,35 €	48.155,65 €	-
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	-	40.000,00 €	-	40.000,00 €
50.00 Προμηθευτές	10.000,00 €	106.231,30 €	-	96.231,30 €
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών	-	10.606,00 €	-	10.606,00 €
53.14 Βραχυπρ. Υποχρ. προς εταίρους	-	8.484,80 €	-	8.484,80 €
54.00 ΦΠΑ	18.365,18 €	18.365,18 €	-	-
54.03 ΦΜΥ	-	122,42 €	-	122,42 €
54.04 Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων	200,00 €	600,00 €	-	400,00 €
54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογ. κερδών	3.287,86 €	3.287,86 €	-	-
54.08 Λογ/μός εκκαθ/σης φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	-	3.287,86 €	-	3.287,86 €
55.00 ΙΚΑ	1.585,83 €	2.847,06 €	-	1.261,23 €
55.02 ΤΕΑΥΕΚ	416,67 €	748,05 €	-	331,38 €
Σύνολο	246.827,38 €	246.827,38 €	161.012,49 €	161.012,49 €

Έπεται η απογραφή λήξεως της επιχείρησης στις 31 Δεκεμβρίου

Απογραφή λήξης

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	Τεταρτο/μιοι	Δευτερ/μιοι	Πρωτοβ/μιοι
	<u>Λογ/μοί</u>	<u>Λογ/μοί</u>	<u>Λογ/μοί</u>
<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>			
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ			1.000
16.10 Έξοδα ίδρυσης & α' εγκατ/σης		1.000	
16.10.00.00 Έξοδα α' εγκατ/σης	1.000		
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡ/ΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			1.300
18.11 Δοσμένες εγγυήσεις		1.300	
18.11.00.00 Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων	1.200		
18.11.01.00 Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ	100		
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			4.812,50
14.00 Έπιπλα		3.000	
14.00.00.00 Έπιπλα	3.000		
14.03 Ηλεκτρ. Υπολ. & ηλεκτρ. Συγκρ.		2.000	
14.03.00.00 Η/Υ	2.000		
14.08 Εξοπλισμός Τηλεπικ/νίων		100	
14.08.00.00 Τηλεφ. Συσκευές	100		

14.99 Αποσβ/να έπιπλα & λοιπός εξοπλ.		- 287,50
14.99.00.00 Αποσβ/να έπιπλα	- 112,50	
14.99.03.00 Αποσβ/νοι Η/Υ	- 150	
14.99.08.00 Αποσβ/νες τηλεφ. Συσκευές	- 25	

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

α) Αποθέματα

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		32.000
20.00 Αποθέματα εμπορευμάτων		32.000
20.00.00.00 Αποθ/τα κουστουμ. Απογραφής	30.000	
200 τεμ. X 150 ευρώ (τιμή μον.)		
20.00.01.00 Αποθ/τα πουκαμ. Απογραφής	2.000	
200 τεμ. X 10 ευρώ (τιμή μον.)		

β) Απαιτήσεις

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		70.842,60
30.00 Πελάτες εσωτερικού		70.842,60
30.00.00.00 Πελάτης Κόκκινος ΕΠΕ	2.132	
30.00.00.01 Πελάτης Πράσινος ΑΕ	37.723	
30.00.00.02 Πελάτης Φευγάτος ΕΠΕ	30.987,60	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.614,24
33.13 Ελλην. Δημόσιο προκαταβ. και παρακρατ. φόροι		2.614,24
33.13.00.00 Προκαταβ. Επομ. χρήσης	1.166,66	
33.13.90.00 Συμψηφιστέος ΦΠΑ	1.447,58	

γ) Διαθέσιμα

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ **48.155,65**

38.00 Ταμείο 48.155,65

38.00.00.00 Ταμείο επιχείρησης 48.155,65

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 160.724,99

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ **40.000**

40.06 Εταιρικό κεφάλαιο 40.000

40.06.00.00 Μεριδα Ν. Σταματάκης 15.200

40.06.01.00 Μεριδα Π. Σταματάκης 12.800

40.06.02.00 Μεριδα Αν. Ζαντίδου 12.000

42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ **8.272,68**

42.00 Υπόλοιπο κερδών εις νέο 8.272,68

42.00.00.00 Υπόλοιπο χρήσης 2006 εις νέο 8.272,68

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ **96.231,30**

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού 96.231,30

50.00.00.02 Προμηθ/τής Αρμάνι ΑΕ 16.180

50.00.00.03 Προμηθ/τής Ασλάνης ΕΠΕ 39.472,30

50.00.00.04 Προμηθ/τής Κωστέσος ΟΕ 3.570

50.00.00.05 Προμηθ/τής Τσέλιος ΕΕ 37.009

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		19.090,80
53.08 Δικαιούχοι αμοιβών		10.606
53.08.00.00 Επιχ. Αμοιβή Ν. Σταματάκη	4.030,28	
53.08.01.00 Επιχ. Αμοιβή Π. Σταματάκη	3.393,92	
53.08.02.00 Επιχ. Αμοιβή Αν. Ζαντίδου	3.181,80	
53.14 Βραχ/μες υποχρ/σεις προς εταίρους		8.484,80
53.14.00.00 Κέρδη Εταίρου Ν. Σταματάκη	3.224,22	
53.14.01.00 Κέρδη Εταίρου Π. Σταματάκη	2.715,14	
53.14.02.00 Κέρδη Εταίρου Αν. Ζαντίδου	2.545,44	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		3.810,28
54.03 Φόροι – τέλη αμοιβ. προσ/κού		122,42
54.03.00.00 Φόρος μισθωτ. υπηρεσ.	122,42	
54.04 Φόροι – τέλη αμοιβ. τρίτων		400
54.04.00.00 Φόρος αμοιβ. ελευθ. επαγγ.	400	
54.08 Λογ/μός εκκαθ/σης φόρων – τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος		3.287,86
54.08.00.00 Λογ/μός εκκαθ/σης φόρων	3.287,86	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1.592,61
55.00 ΙΚΑ		1.261,23
55.00.00.00 Λογ/μός τρέχ. κίν. ΙΚΑ	1.261,23	
55.02 ΤΕΑΥΕΚ		331,38
55.02.00.00 Λογ/μός τρέχ. κίν. ΤΕΑΥΕΚ	331,38	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		160.724,99

Μετά το τέλος της σύνταξης της απογραφής, ακολουθούν οι εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού. Στην πρώτη εγγραφή κλείνει το ενεργητικό, χρεώνοντας το λογαριασμό του Ισολογισμού κλεισίματος και πιστώνοντας όλα τα υπόλοιπα των λογαριασμών του ενεργητικού.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
89.01.00.00 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης		161.012,49 €	
14.00.00.00 Έπιπλα			3.000,00 €
14.03.00.00 Η/Υ			2.000,00 €
14.08.00.00 Τηλεφωνικές συσκευές			100,00 €
16.10.00.000 Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατ.			1.000,00 €
18.11.00.00 Δοσμένες εγγυήσεις ενοικίων			1.200,00 €
18.11.00.01 Δοσμένες εγγυήσεις ΔΕΗ			100,00 €
20.00.00.00 Αποθέματα εμπ/των κουστουμιών	200 X 150		30.000,00 €
20.00.01.00 Αποθέματα εμπ/των πουκαμίσων	200 X 10		2.000,00 €
30.00.00.00 Πελάτης Κόκκινος ΕΠΕ			2.132,00 €
30.00.00.01 Πελάτης Πράσινος ΑΕ			37.723,00 €
30.00.00.02 Πελάτης Φευγάτος ΕΠΕ			30.987,60 €
33.13.00.00 Προκατ. φόρου εισοδήματος 55%			1.166,66 €
33.13.90.00 Συμψηφιστέος ΦΠΑ			1.447,58 €
38.00.00.00 Ταμείο			48.155,65 €
Κλείσιμο λογαριασμών ενεργητικού			

Στη δεύτερη εγγραφή κλείνει το παθητικό, χρεώνοντας όλα τα υπόλοιπα των λογαριασμών του παθητικού και πιστώνοντας το λογαριασμό του Ισολογισμού κλεισίματος.

31/12	Αν. Στήλη	Χρέωση	Πίστωση
14.99.00.00 Αποσβ/να έπιπλα		112,50 €	
14.99.03.00 Αποσβ/νοι Η/Υ		150,00 €	
14.99.08.00 Αποσβ/νες τηλεφ. συσκευές		25,00 €	
40.06.00.000 Μεριδα Ν. Σταματάκη		15.200,00 €	
40.06.00.001 Μεριδα Π. Σταματάκη		12.800,00 €	
40.06.00.002 Μεριδα Αν. Ζαντίδου		12.000,00 €	
50.00.00.02 Προμηθευτής Αρμάνι Α.Ε.		16.180,00 €	
50.00.00.03 Προμηθευτής Ασλάνης Ε.Π.Ε.		39.472,30 €	
50.00.00.04 Προμηθευτής Κωστέτσος Ο.Ε.		3.570,00 €	
50.00.00.05 Προμηθευτής Τσέλιος Ε.Ε.		37.009,00 €	
53.08.00.00 Αμοιβή Ν. Σταματάκη 38%		4.030,28 €	
53.08.01.00 Αμοιβή Π. Σταματάκη 32%		3.393,92 €	
53.08.02.00 Αμοιβή Αν. Ζαντίδου 30%		3.181,80 €	
53.14.00.00 Κέρδη Εταίρου Ν. Σταματάκη 38%		3.224,22 €	
53.14.01.00 Κέρδη Εταίρου Π. Σταματάκη 32%		2.715,14 €	
53.14.02.00 Κέρδη Εταίρου Αν. Ζαντίδου 30%		2.545,44 €	
54.03.00.00 ΦΜΥ		122,42 €	
54.04.00.00 Φόρος ελεύθερων επαγγελματιών 20%		400,00 €	
54.08.00.00 Λογ/μός εκκαθάρισης φόρων		3.287,86 €	
55.00.00.00 Ασφαλιστικοί οργανισμοί - ΙΚΑ		1.261,23 €	
55.02.00.00 Επικουρικά ταμεία ασφάλισης - ΤΕΑΥΕΚ		331,38 €	
89.01.00.00 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης			161.012,49 €
Κλείσιμο λογαριασμών παθητικού			

Αφού έγιναν και οι εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού απομένει μόνο η σύνταξή του.

Ισολογισμός της εταιρίας Ν. Σταματάκης & Σία Ο.Ε. στις 31 Δεκεμβρίου 2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΑΘΗΤΙΚΟ
<u>ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</u>		
Έξοδα ίδρυσης	1.000,00	
		<u>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>
		Εταιρικό Κεφάλαιο
<u>ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑ- ΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</u>		
Δοσμένες εγγυήσεις	1.300,00	Μερίδα Ν. Σταματάκη 15.200,00
		Μερίδα Π. Σταματάκη 12.800,00
<u>ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		Μερίδα Αν. Ζαντίδου <u>12.000,00</u> 40.000,00
Έπιπλα	3.000,00	
Αποσβ/να έπιπλα	<u>-112,50</u> 2.887,50	
Η/Υ	2.000,00	
Αποσβ/νοι Η/Υ	<u>-150,00</u> 1.850,00	
Τηλεφ. Συσκευές	100,00	
Αποσβ/νες τηλεφ. Συσκευές	<u>-25,00</u> 75,00	<u>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>
		Προμηθευτές 96.231,30
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>		Πιστωτές διάφοροι 19.090,80
Αποθέματα		Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη 3.810,28
Εμπορεύματα	32.000,00	Ασφαλιστικοί οργανισμοί 1.592,61
Απαιτήσεις		
Πελάτες	70.842,60	
Χρεώστες διάφοροι	2.614,24	
Διαθέσιμα		
Ταμείο	48.155,65	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>160.724,99</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ <u>160.724,99</u>

Αναλυτικό καθολικό όλων των λογαριασμών

Εδώ παραθέεται το αναλυτικό καθολικό των λογαριασμών της επιχείρησης που ξεκινά από την σύστασή της και τελειώνει με το κλείσιμο των βιβλίων της, δηλαδή τον λογαριασμό Ισολογισμού κλεισίματος χρήσης (89.01).

Με μαύρο απλό χρώμα σημειώνονται τα ποσά που προκύπτουν από τις εμπορικές πράξεις και από τη διαδικασία κλεισίματος της χρήσης, ενώ με έντονο χρώμα τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας έξι (6), επτά (7) και οκτώ (8) τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό, κλείνοντας τους αντίστοιχους λογαριασμούς, των κερδών προς διάθεση (88.99). Από κει και πέρα με απλό κόκκινο χρώμα σημειώνονται όλοι οι λογαριασμοί ισολογισμού του ενεργητικού και του παθητικού οι οποίοι μεταφέρονται στον λογαριασμό του Ισολογισμού κλεισίματος χρήσης (89.01), ενώ ο ίδιος ο λογαριασμός σημειώνεται με έντονο κόκκινο χρώμα για να τονιστεί ότι έχει εξισωθεί και έχει κλείσει. Δηλαδή, ότι έχουν κλείσει τα βιβλία της εταιρίας για τη χρήση 2006.

14.00.00.00		14.03.00.00		14.08.00.00		14.99.00.00		14.99.03.00	
3.000	3.000	2.000	2.000	100	100	112,50	112,50	150	150
14.99.08.00		16.10.00.00		18.11.00.00		18.11.01.00		20.01.00.00	
25	25	1.000	1.000	1.200	1.200	100	100	15.000	76.500
								31.500	
								30.000	
20.01.01.00		30.00.00.00		30.00.00.01		30.00.00.02		33.03.00.00	
2.000	7.770	27.132	25.000	37.723	37.723	30.987,60	30.987,60	15.200	15.200
1.670			2.132						
3.000									
1.100									
		33.03.01.00		33.03.02.00		40.06.00.00		38.00.00.00	
		12.800	12.800	12.000	12.000	15.200	15.200	40.000	600
40.06.01.00		40.06.02.00		50.00.00.00		50.00.00.01		4.771,90	1.000
12.800	12.800	12.000	12.000	3.570	3.570	2.380	2.380	3.379,60	1.409
								1.963,50	119
								25.000	1.333,34
50.00.00.02		50.00.00.03		50.00.00.04		50.00.00.05			990
4.050	20.230	39.472,30	39.472,30	3.570	3.570	37.009	37.009		600
16.180									238
									695,90
53.00.00.00		54.00.20.19		54.00.28.19		54.00.29.09			200
1.333,34	1.333,34	3.230	3.230	969	969	9	9		801
1.938,79	1.938,79	6.302,30				22,50			990
651,03	651,03	570	6.872,30			4,95	27,45		1.938,79
1.938,79	1.938,79	5.909	5.909						600
									10.000
									1.201,50
54.00.29.19		54.00.70.19		54.00.99.00		54.03.00.00			325
190	190		4.332	4.398	5.093,90		61,21		238
38		5.093,90	761,90	695,90		122,42	61,21		100
190	228		539,60	7.100,30	6.876,10				651,03
38			313,50	6.170,98	4.947,60				1.938,79
6,53		6.876,10	6.023		1.447,58			48.155,65	990
190	234,53	4.947,60	4.947,60						
54.04.00.00		55.00.00.00		55.02.00.00		60.00.00.00		813,79	813,79
200	200	634,33	634,33	166,67	166,67	1.666,67			
	200	951,50	951,50	250	250	2.500			
400	200		309,73		81,38	2.500	6.666,67		
		1.261,23	951,50	331,38	250			60.02.00.00	
								200	200
60.03.00.00		60.03.02.00		61.00.06.00		62.03.00.00		62.04.00.00	
417,67		50		1.000		200	200	579,15	
626,50		75		1.000				579,15	
203,94		24,41		1.000	3.000			579,15	1.737,45
626,50	1.874,61	75	224,41						

<u>62.98.00.00</u>		<u>62.98.02.00</u>		<u>62.98.02.01</u>		<u>63.04.00.00</u>		<u>63.98.00.00</u>	
100		55	55	33,52	33,52	52,50	52,50	20,85	
250	350							20,85	
								20,85	62,55
<u>66.04.00.00</u>		<u>66.04.03.00</u>		<u>66.04.08.00</u>		<u>70.00.00.00</u>		<u>70.00.01.00</u>	
112,50	112,50	150	150	25	25		20.000		
							3.750		2.800
							2.500		260
							1.250		340
							27.500		400
							22.500		4.200
						77.500			3.540
								11.540	
<u>80.00.00.00</u>		<u>20.00.00.00</u>		<u>20.00.01.00</u>					
84.270	89.040	30.000	30.000	2.000	2.000				
15.558	32.000								
21.212									
<u>80.01.00.00</u>		<u>80.02.00.00</u>		<u>80.02.02.00</u>		<u>86.00.00.00</u>		<u>86.00.02.00</u>	
	21.212	10.435,56	10.435,56	5.122,44	5.122,44	36.770	36.770	10.435,56	10.435,56
36.770	15.558								
<u>86.00.04.00</u>		<u>86.99.00.00</u>		<u>88.00.00.00</u>		<u>88.08.00.00</u>		<u>88.99.00.00</u>	
5.122,44	5.122,44	21.212	21.212	2.121,20	21.212	2.121,20	2.121,20	19.090,80	19.090,80
				19.090,80					
<u>54.07.00.00</u>		<u>33.13.00.00</u>		<u>33.13.90.00</u>		<u>54.08.00.00</u>		<u>53.08.00.00</u>	
	2.121,20	1.166,66	1.166,66	1.447,58	1.447,58	3.287,86	3.287,86	4.030,28	4.030,28
3.287,86	1.166,66								
<u>53.08.01.00</u>		<u>53.08.02.00</u>		<u>53.14.00.00</u>		<u>89.01.00.00</u>			
3.393,92	3.393,92	3.181,80	3.181,80	3.224,22	3.224,22	161.012,49		161.012,49	
<u>53.14.01.00</u>		<u>53.14.02.00</u>							
2.715,14	2.715,14	2.545,44	2.545,44						

Στη συνέχεια υποβάλλονται μέσα στο νέο έτος η περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το μήνα Δεκέμβριο, η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, η Αναλυτική Περιοδική Δήλωση του τριμήνου για το ΙΚΑ, η προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων και ΦΜΥ, η οριστική δήλωση Ε7 για τον ΦΜΥ, καθώς και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους, Ε3 και Ε5.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η Ομόρρυθμη Εταιρία είναι σύμβαση προσωπικής εταιρίας με σκοπό τη διενέργεια εμπορικών πράξεων υπό εταιρική επωνυμία. Δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό. Στις Ομόρρυθμες Εταιρίες όλοι οι εταίροι είναι αλληλέγγυα υπεύθυνοι με όλη τους την περιουσία για τη δραστηριότητα και τα χρέη της εταιρίας, όντας υποκείμενοι σε προσωπική κράτηση όταν βρίσκονται σε αδυναμία να εξοφλήσουν τους πιστωτές τους. Επίσης με την εκκαθάριση της εταιρίας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της.

Η διαδικασία σύστασης μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας αναλύεται ως εξής:

1. Προέγκριση Επωνυμίας (προαιρετική)
2. Σύνταξη Καταστατικού
3. Έλεγχος επωνυμίας
4. Καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων
5. Πληρωμή Ταμείου Νομικών και Ταμείου Πρόνοιας Δικηγόρων
6. Έγκριση καταστατικού από το Πρωτοδικείο
7. Εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο
8. Έναρξη εργασιών της εταιρίας
9. Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων της εταιρίας

Οι Επιχειρήσεις που τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία οφείλουν να έχουν θεωρημένο το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων καταγράφοντας σ αυτό όλες τις συναλλαγές τους κατά το απλογραφικό σύστημα, ενώ οι επιχειρήσεις που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία οφείλουν να έχουν θεωρημένο το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών με όλες τις βαθμίδες, καθώς και το βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, καταγράφοντας τις συναλλαγές τους κατά το διπλογραφικό σύστημα στα αντίστοιχα ημερολόγια και στα καθολικά.

Με την τήρησή τους, στο τέλος της χρήσης συντάσσεται η απογραφή και ο ισολογισμός λήξης, απεικονίζοντας την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ

- Καραγιάννη Ι. Δημήτριου, *Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Λύσεις & Εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων στην πράξη*, Εκδόσεις Καραγιάννη Ι. Δημήτριου, Γ' Έκδοση Θεσσαλονίκη 2003
- Καραγιάννη Ι. Δημήτριου & Καραγιάννη Δ. Ιωάννη, *Φορολογικά – Φοροτεχνικά (Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος) – Φορολογικές δηλώσεις (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Ατομικές κ.λ.π.) – Παραδείγματα – Εφαρμογές στην πράξη*, Εκδόσεις Καραγιάννη Ι. Δημήτριου, 10^η έκδοση, Θεσσαλονίκη 2004
- Κατσανίδη Στέργιου (σημειώσεις), *Οικονομική Επιχειρήσεων*, Τει Θεσσαλονίκης, Θεσσαλονίκη Μάρτιος 1997
- Κάτσικα – Παπαμητούκα Σουζάνας (σημειώσεις), *Χρηματοοικονομική Λογιστική II*, Τει Θεσσαλονίκης, Θεσσαλονίκη 2000
- Λεοντάρη Κ. Μιλτιάδη, *Ασφαλιστικό Δίκαιο*, Εκδόσεις Πάμισος, Έκδοση 4^η, Αθήνα 1996
- Παπαδέα Βασ. Παναγιώτη, *Κώδικας Βιβλίων και στοιχείων με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ*, Εκδόσεις Παπαδέα Βασ. Παναγιώτη, Έκδοση όγδοη 2004
- Σαρσέντη Ν. Βασίλειου & Παπαναστασάτου Αναστάσιου, *Λογιστική εταιριών*, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλη, Αθήνα 2002

- Σταματόπουλου Παρ. Δημήτριου, *Κώδικας φορολογικών βιβλίων και στοιχείων (Πρακτικό βοήθημα βασικές έννοιες)*, Εκδόσεις Elforin Φορολογικό Ινστιτούτο, Αθήνα 2003
- Σταυρόπουλου Α. Αντώνιου, *Χρηματοοικονομική Λογιστική (Γενική Λογιστική) Θεωρία και Πράξη*, Εκδόσεις Σταυρόπουλου Α. Αντώνιου, Θεσσαλονίκη 2003

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

www.taxheaven.gr 02/09/2007

www.e-oikonomia.gr 06/09/2007

www.e-forologia.gr 10/09/2007

www.ika.gr 10/09/2007

<http://70.86.49.98/~leros/admin/files> 25/09/2007

<http://www2.logistis.gr> 25/09/2007

Αρ	Παρ	Περ	Υπ	Υπ	Περιγραφή Παγίων	Κατ	Ανωτ	ΠΔ 100/98
3	1	Οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης της αξίας των κτιριακών εγκαταστάσεων και οικοδομημάτων ορίζονται ως ακολούθως:						
		α)			Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, κλινικές, σανατόρια και καταστήματα εξυπηρέτησης του κοινού, γενικώς	5%	8%	8%
		β)			Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται ως ξενοδοχεία	3%	6%	8%
		γ)			Για οικοδομές ή τμήματα αυτών, που χρησιμοποιούνται ως μπαγκαλόους ή κάμπινγκς και είναι κατασκευασμένες από ξύλο, καθώς και τις συναφείς εγκαταστάσεις, που επίσης είναι κατασκευασμένες από ξύλο	8%	12%	12%
					Για τις ίδιες οικοδομές ή τμήματα αυτών και τις συναφείς εγκαταστάσεις τους, που είναι κατασκευασμένες από τσιμέντο	5%	8%	8%
		δ)			Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις	3%	5%	5%
		ε)			Για πρόχειρες κατασκευές (ξύλινες, πλαστικές κ.λ.π.) που χρησιμοποιούνται για οποιαδήποτε χρήση	8%	12%	12%
		στ)			Για βιομηχανοστάσια, όπως αυτά νοούνται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 21 Σημ. Ε.Ο. Ε7 : Βλ. Κωδ. Ν. 2238/1994 άρθρο 21 παράγραφος 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τα παραρτήματα και παρακολουθήματά τους, καθώς και τις αποθήκες που είναι συνεχόμενες με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών ή την πρώτη εναπόθεση των βιομηχανικών προϊόντων	5%	8%	8%
		ζ)			Για οικοδομήματα που χρησιμοποιούνται για την επεξεργασία και συντήρηση καπνών σε φύλλα (αποθήκες καπνών ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων) και ως ξηραντήρια καπνού	5%	8%	8%
		η)			Για οικοδομήματα αεροδρομίων που χρησιμοποιούνται ως αεροσταθμοί επιβατών	2%	4%	-
θ)			Για οδικά δίκτυα εντός χώρου εργοστασίων ή χώρου που βρίσκεται οικισμός προσωπικού	3%	5%	-		
2				Τα ποσοστά απόσβεσης που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο υπολογίζονται στην αξία μόνο των κτισμάτων, ανεξάρτητα από τον τρόπο κατασκευής τους (συνήθης ή προκατασκευη).				
3				Από το ποσό της με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου αναγνωριζόμενης απόσβεσης αφαιρείται η κατά τις διατάξεις του άρθρου 23 Σημ. Ε.Ο. Ε7 : Βλ. Κωδ. Ν. 2238/1994 άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε. παρεχόμενη απόσβεση κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) ή πέντε τοις εκατό (5%) επί του ακαθάριστου εισοδήματος				

Αρ	Παρ	Περ	Υπ	Υπ	Περιγραφή Παγίων	Κατ	Ανωτ	ΠΔ 100/98	
4	1	Για τα μηχανήματα και τις εγκαταστάσεις παραγωγής, μεταφοράς και διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και για τα ορυχεία επιχειρήσεων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, στα οποία εξορύσσονται ύλες που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και για τα μηχανήματα και τις εγκαταστάσεις τους, οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για ατμοηλεκτρικές μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας:				
		αα)			Για λιγνιτικές μονάδες, μονάδες πετρελαίου (ΜΑΖΟΥΤ) και μονάδες φυσικού αερίου		4%	5%	
		β)			Για αέριοστροβιλικές μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας ελαφρού πετρελαίου (ΝΤΗΖΕΛ)		5%	7%	
		γ)			Για μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας συνδυσασμένου κύκλου:				
		αα)			Για μονάδες ελαφρού πετρελαίου (ΝΤΗΖΕΛ)		4%	7%	
		ββ)			Για μονάδες φυσικού αερίου		6%	7%	
		δ)			Για νηξέλοηλεκτρικές μονάδες (μονάδες εσωτερικής καύσης) παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας		5%	6%	
		ε)			Για υδροηλεκτρικούς σταθμούς παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας:				
		αα)			Για φράγματα		2%		
		ββ)			Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις		3%	4%	
		στ)			Για μονάδες παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας εναλλακτικών μορφών:				
		αα)			Για αιολικά πάρκα και φωτοβολταϊκές και γεωθερμικές μονάδες		5%	7%	10%-10%-15%
		ζ)			Για σταθμούς συμπαραγωγής ηλεκτρισμού θερμότητας (ΣΗΘ)		5%	7%	-
		η)			Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας:				
		αα)			Για γραμμές μεταφοράς		3%	4%	5%
		ββ)			Για υποσταθμούς μεταφοράς		4%	5%	6%
		γγ)			Για εναέρια καλώδια μεταφοράς δεδομένων		10%	12%	-
		δδ)			Για συστήματα τηλεπτείας-ηλεχειρισμών		18%	20%	-
		θ)			Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις διανομής ηλεκτρικής ενέργειας:				
		αα)			Για δίκτυα διανομής χαμηλής τάσης		5%	6%	6%
		ββ)			Για δίκτυα διανομής μέσης τάσης		4%	5%	5%
		γγ)			Για υποσταθμούς διανομής μέσης τάσης - χαμηλής τάσης		5%	6%	6%
		δδ)			Για υποσταθμούς διανομής υψηλής τάσης - μέσης τάσης		4%	6%	6%
		εε)			Για κέντρα διανομής υψηλής τάσης - μέσης τάσης		4%	6%	6%
		σστ)			Για καλώδια μεταφοράς δεδομένων		7%	8%	
		ζζ)			Για συστήματα τηλεπτείας - τηλεχειρισμών		18%	20%	
		ι)			Για εξοπλισμό συντηρήσεων συντήρησης μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, γενικά		10%	12%	
		ία)			Για ορυχεία επιχειρήσεων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στα οποία εξορύσσονται ορυκτές ύλες για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας		8%	10%	
		ιβ)			Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις των παραπάνω ορυχείων:				
		αα)			Για ηλεκτροκίνητο εκσκαπτικό εξοπλισμό (εκσκαφείς - αποθέτες - ταινιόδρομοι)		5%	6%	12%
		ββ)			Για τεχνικά έργα υποδομής και υποστήριξης		6%	7%	
γγ)			Για χωματοσυγκρατήρια μηχανήματα και οχήματα κατώτερης		14%	16%			
δδ)			Για εξοπλισμό συντηρήσεων		10%	12%	10%		
4	2	Για τηλεπικοινωνιακές εγκαταστάσεις και τηλεπικοινωνιακά έργα οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για ψηφιακά κέντρα και ηλεκτρονικές θερματικές διατάξεις		15%	20%	
		β)			Για εξοπλισμό μετάδοσης (δικτύων)		11%	15%	
		γ)			Για τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και τηλετυπικές (TELEX) εγκαταστάσεις κέντρων και ραδιοηλεκτρικές εγκαταστάσεις		15%	20%	
		δ)			Για υπόγεια και υποβρύχια καλώδια - σωληνώσεις (συμβατικά και οπτικών ινών)		4%	7%	
		ε)			Για καλώδια σωληνώσεων οπτικών ινών		5%	8%	
		στ)			Για εναέρια ενσύρματα δίκτυα		8%	12%	
					Για εναέρια ασύρματα δίκτυα		5%	8%	
		ζ)			Για κύριες τηλεφωνικές, τηλεγραφικές και ραδιοηλεκτρικές συνδέσεις - συσκευές και θαλάμους		11%	15%	
η)			Για δευτερεύουσες εγκαταστάσεις		8,5%	12,5%			
θ)			Για καλωδιακά πλοία		3%	5%			
4	3	Για τα μηχανήματα και γενικά τον ειδικό εξοπλισμό των ραδιοηλεκτρονικών σταθμών οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για κάμερες και παρελκόμενα, βίντεο και παρελκόμενα, καθώς και κινητές μονάδες εξωτερικών μεταδόσεων		15%	20%	
		β)			Για κέντρα εκπομπής - αναμεταδότες (πομποί - αναμεταδότες και παρελκόμενα, πυλώνες - ιστοί και παρελκόμενα, καθώς και κεραίες εκπομπής - λήψης και παρελκόμενα)		7%	10%	
γ)			Για λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις ραδιοηλεκτρονικών σταθμών		11%	15%			
4	4	Για τα έργα δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης, αντιπλημμυρικών έργων, έργων αντιρρύπανσης και κέντρων επεξεργασίας λυμάτων, οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για έργα δικτύων ύδρευσης:				
		αα)			Για φράγματα		1%		
		ββ)			Για διυλιστήρια		1%	2%	
		γγ)			Για υδραγωγεία		1,5%	2,5%	
		δδ)			Για κύριους τροφοδοτικούς αγωγούς		2%	3%	
		εε)			Για δευτερεύοντες τροφοδοτικούς αγωγούς		2,5%	3,5%	
		σστ)			Για δίκτυα διανομής, καθώς και εξωτερικά και εσωτερικά αντλιοστάσια		7%	10%	
		ζζ)			Για δεξαμενές		1%	2%	
		β)			Για έργα δικτύων αποχέτευσης:				
		αα)			Για έργα βαρείας υποδομής και βασικούς συλλεκτήρες		1%	2%	
		ββ)			Για δευτερεύοντες αγωγούς		1,5%	2,5%	
		γγ)			Για εξωτερικές διακλαδώσεις		2%	4%	
		δδ)			Για ηλεκτρομηχανολογικές εγκαταστάσεις		7%	10%	
		γ)			Για αντιπλημμυρικά έργα:				
		αα)			Για διευθετήσεις ρεμάτων		1%		

Αρ	Παρ	Περ	Υπ	Υπ	Περιγραφή Παγίων	Κατ	Ανωτ	ΠΔ 100/98
			ββ)		Για συλλεκτήρες ομβρίων υδάτων	1%	2%	
			γγ)		Για δίκτυα ομβρίων υδάτων	1,5%	2,5%	
			δδ)		Για φρεάτια υδροσυλλογής	2%	4%	
			δ)		Για έργα αντιρρύπανσης και κέντρα επεξεργασίας λυμμάτων:			
			αα)		Για ερευνητικά κέντρα λυμμάτων και κέντρα λυμμάτων	3%	5%	
4	5				Για τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται από τις καπνοβιομηχανίες οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:			
		α)			Για κοπτικές μηχανές, χαρμανιέρες, υγρανήτρια και ξηραντήρια καπνών, εγκαταστάσεις μεταφοράς καπνών σε φύλλα και κεκομμένο, κλιματιστικές εγκαταστάσεις στους χώρους επεξεργασίας και βιομηχανοποίησης	7%	10%	
		β)			Για σιγαροποιητικές, κυτιοποιητικές, πακεταριστικές, λιθογραφικές μηχανές και σελοφανέζες	8%	12%	
4	6				Για τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις των πρατηρίων υγρών καυσίμων και λιπαντηρίων οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:			
		α)			Για αντλίες και εξοπλισμό αυτών (των πρατηρίων)	8%	12%	
		β)			Για αεροσυμπιεστές και γρασσαδόρους	11%	15%	
4	7				Για τα δοχεία μεταφοράς υγρών και αερίων, δεξαμενές κ.λ.π. οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:			
		α)			Για δοχεία μεταφοράς υγρών υλών (βαρελιών κ.λ.π.)	24%	30%	
		β)			Για χαλύβδινες φιάλες υγραερίου	11%	15%	
		γ)			Για δίκτυα σωληνώσεων υγρών καυσίμων και τα σχετικά εξαρτήματα	7%	10%	
		δ)			Για μεταλλικές και από σκυρόδεμα δεξαμενές εναποθήκευσης υγρών καυσίμων	3%	5%	
4	8				Για τα ψυκτικά μηχανήματα οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:			
		α)			Για τα ψυκτικά μηχανήματα (ψυγείο διατήρησης τροφίμων κ.λ.π.) και τις εγκαταστάσεις κλιματισμού και κεντρικής θέρμανσης (λέβητες - καυστήρες κ.λ.π.) στους χώρους παραγωγής	8%	12%	
		β)			Για τα ψυγεία αποθήκευσης τροφίμων γενικά σε εγκαταστάσεις τρίτων	15%	20%	
4	9				Για τα γερανοφόρα και ανυψωτικά μηχανήματα	11%	15%	
4	10				Για τα μηχανήματα παραγωγής ταινιών (κινηματογραφικών, βίντεο και συναφών)	11%	15%	
4	11				Προκειμένου για ειδικές εγκαταστάσεις και μηχανήματα των παρακάτω επιχειρήσεων οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:			
		α)			Κονσερβοποιίας και τυποποιημένων προϊόντων, βυραοδεμίας, παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από φυσικό και τεχνητό βαμβάκι, παραγωγής πλαστικών ειδών και εκτυπωτικών, εκδοτικών και βιβλιοδετικών εργασιών	8%	12%	
		β)			Υποδηματοποιίας, παραγωγής νημάτων και υφασμάτων από μαλλί και μετάξι (φυσικό ή τεχνητό), παραγωγής χημικών και φαρμακευτικών προϊόντων, διυλιστηρίων, παραγωγής τσιμέντου και παραγωγής σιδήρου, χάλυβα, αλουμίνιας και αλουμινίου	11%	15%	
4	12				Για τις μήτρες (καλούπια) που έχουν κατασκευασθεί από οποιαδήποτε ύλη, εκτός πλαστικής ή θερμοπλαστικής	11%	15%	
4	13				Για τις οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας παρέχεται η δυνατότητα απόσβεσης μέχρι ποσοστού εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της δαπάνης με τους κατώτερους οριζόμενους κατώτερους και ανώτερους συντελεστές απόσβεσης:			
		α)			Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσίδηροι, θερμοσίφωνες αποθήκευσης καύσης φυσικού αερίου και μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου	2%	4%	
		β)			Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χαλύβδινοι, θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες καύσης φυσικού αερίου και ηλιακό θερμοσίφωνικό οικιακό σύστημα	4,5%	6,5%	
		γ)			Αυτόνομα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου, μαγειρικές συσκευές μεικτού τύπου (ηλεκτρικές και φυσικού αερίου) και ηλιακούς συλλέκτες	3%	5%	
4	14				Για τα μηχανήματα και ειδικές εγκαταστάσεις παραγωγής, μεταφοράς, αποθήκευσης και διανομής του φυσικού αερίου οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:			
		α)			Για αγωγούς μεταφοράς και διανομής φυσικού αερίου χαλύβδινους ή πολυαιθυλαίνιους και τις εγκαταστάσεις τους, δεξαμενές υγροποιημένου φυσικού αερίου από σκυρόδεμα και ειδικό μέταλλο και υπόγειες αποθήκες φυσικού αερίου	1,5%	2,5%	
		β)			Για μηχανήματα ηλεκτρονικής εγκατάστασης καθοδικής προστασίας αγωγών φυσικού αερίου	4%	7%	
		γ)			Για σταθμούς μέτρησης και ρύθμισης της πίεσης του φυσικού αερίου και σταθμούς συμπίεσης κατώτερος δύο τοις εκατό (2%) και ανώτερος τέσσερα τοις εκατό (4%).	2%	4%	
		δ)			Για κρυογενικές εγκαταστάσεις αεριοποίησης υγροποιημένου φυσικού αερίου μετά των εξαρτημάτων τους	1,5%	2,5%	
4	15				Για τα λοιπά μηχανήματα και εγκαταστάσεις οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:			
		α)			Των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, σανατορίων, κλινικών και εκπαιδευτηρίων	15%	20%	
		β)			Των λοιπών επιχειρήσεων	11%	15%	

Αρ	Παρ	Περ	Υπ	Υπ	Περιγραφή Παγίων	Κατ	Ανωτ	ΠΔ 100/98
5	3				Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό δεν δικαιούνται να διενεργήσουν τις κατά τα άρ. 3, 4 και 10 του παρόντος αποσβέσεις.			
	1				Ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης της αξίας των εγκαταστάσεων γενικά των επιχειρήσεων που χαρακτηρίζονται ως επικίνδυνες ορίζονται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και είκοσι τοις εκατό (20%) αντίστοιχα.	15%	20%	
	2				Ο κατώτερος και ο ανώτερος συντελεστής απόσβεσης της αξίας των εγκαταστάσεων γενικά των επιχειρήσεων που παράγουν πολεμικά είδη με εκρηκτικές ύλες ορίζονται σε είκοσι επτά τοις εκατό (27%) και τριάντα τρία τοις εκατό (33%) αντίστοιχα.	27%	33%	
6	1				Οι επιχειρήσεις λατομείων, εξόρυξης μεταλλευμάτων ή άλλων ορυκτών υλών εκτός από τις κατά τα άρθρα 3,4,10 και 11 του παρόντος αποσβέσεις διενεργούν ετήσια απόσβεση και επί της αξίας των λατομείων ή των μεταλλείων	7%	10%	
	2				Για τα έξοδα κατασκευής ιδιωτικών οδών, πλατειών, δικτύων ύδρευσης, αποχέτευσης και ανιπλημμυρικών έργων των επιχειρήσεων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο	4%	7%	
	3				Για έξοδα κατασκευής υποσταθμών διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, υποσταθμών μεταφοράς και γραμμών διανομής χαμηλής τάσης και γραμμών μεταφοράς αυτής των ίδιων επιχειρήσεων	7%	10%	
	4				Για τους σπαστήρες λίθων, θραυστήρες, τριβεία, πετρελαιομηχανές και λοιπά μηχανήματα των επιχειρήσεων του άρθρου αυτού	11%	15%	
	5				Η απόσβεση των δαπανών που πραγματοποιούνται για την εκτέλεση κάθε φύσης μεταλλευτικών ερευνών, καθώς και των συναφών προς αυτές δαπανών γενικά διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.Δ. 4029/1959 (Φ.Ε.Κ. Α' 250).			
					Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των λατομικών επιχειρήσεων.			

Αρ	Παρ	Περ	Υπ	Υπ	Περιγραφή Παγίων	Κατ	Ανωτ	ΠΔ 100/98	
7	1	Για λιμενικά έργα και ναυπηγεία οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για λιμένες, αποβάθρες, ορμητήρια και προβλήτες	7%	10%		
		β)			Για έργα ελάφρυνσης πτανών	11%	16%		
		γ)			Για ρυμούλκες, βυθοκόρους, πλωτούς γεραμούς, ακάτους, πορθμεία, λέμβους, φορτηγίδες, πλωτήρες και λοιπά συναφή στοιχεία	8%	12%		
		δ)			Για μόνιμες δεξαμενές από σκυρόδεμα και πλωτές δεξαμενές	5%	8%		
		ε)			Για ναυπηγικές κλίνες	7%	10%		
		στ)			Για σχέδια ναυπήγησης πλοίων	27%	33%		
7	2	Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των εργοληπτικών επιχειρήσεων δημόσιων και ιδιωτικών έργων οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για ξυλεία η οποία χρησιμοποιείται σε οικοδομικά και άλλα τεχνικά έργα	24%	30%		
		β)			Για μεταλλικά ικρίσματα	7%	10%		
		γ)			Για προωθητήρες γαίων (μπουλντόζες), φορτωτές, ισοπεδωτές, αεροσυμπιεστές, εκσκαφείς, ασφαλτικά μηχανήματα, γεωτρήματα, αναβατόρια, μηχανικά φτυάρια, αυτοκινούμενους αποξεστήρες, θραυστήρες, τριβείς, σιλοκόσκια, δονητές και αναμικτήρες σκυροδέματος, οδοστρωτήρες κ.λπ.	11%	15%		
7	3				Για τις εγκαταστάσεις γενικά των επιχειρήσεων εκμετάλλευσης διωρύγων	11%	16%		
7	4				Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο του άρθρου αυτού δεν δικαιούνται να διενεργούν τις κατά τα άρθρα 3, 4, 7 παράγραφος 1 και 10 του παρόντος αποσβέσεις.				
7	5	Για τις εγκαταστάσεις αεροδρομίων οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για αεροδιάδρομους, γέφυρες διέλευσης αεροσκαφών, χώρους πίστας αεροδρομίου για στάθμευση αεροσκαφών, γέφυρες επιβίβασης επιβατών, σύστημα τροφοδοσίας επεξεργασμένου αέρα και ολοκληρωμένο σύστημα διαχείρισης αποσκευών	2%	4%		
		β)			Για υπόγειο σύστημα παροχής ρεύματος 400 HZ στα αεροσκάφη	7%	10%		
		γ)			Για οπτικά αεροβοηθήματα:				
			αα)			Για εργασίες κατασκευής	2%	4%	
			ββ)			Για εξοπλισμό	3%	5%	
	δ)			Για τηλεπικοινωνιακά συστήματα	2%	4%			
8		Για τα γεωργικά μηχανήματα και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται από γεωργικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις γενικά οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για ελκυστήρες, αλωνιστικές μηχανές, οδοντωτές σβάρνες, σκαλιστήρια, καλλιεργητές, άροτρα, δισκοσβάρνες, χορτοαναδευτές, χορτοσωρευτές, σπαρτικές μηχανές, φορητά αναβατόρια, μηχανές τεμαχισμού σανών για αποθήκευση (στάσιμες), μηχανές άλεσης τροφών, ρυμούλκες, θεριστικές μηχανές, αυτοδετικές, χαρτοσυλλεκτοδεματικές, παταοσυλλεκτικές και θεριζοαλωνιστικές μηχανές, φορτωτικές, χορτοκοπτικές, συλλεκτικές βάμβακος και συλλεκτικές αραβόσιτου μηχανές, φρέζες, τευτλοεξαγωγείς, κινητήρες εσωτερικής καύσης και αντλητικά συγκροτήματα	8%	12%		
		β)			Για λιπάσματα διανομείς και φεκασθήρες	10%	14%		
	γ)			Για λοιπά μηχανήματα	7%	10%			

Αρ	Παρ	Περ	Υπ	Υπ	Περιγραφή Παγίων	Κατ	Ανωτ	ΠΔ 100/98	
9					Οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης της αξίας των ακολούθων παγίων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται κινηματογραφικές ταινίες, βιντεοκασέτες - D.V.D., καθώς και των ραδιοτηλεοπτικών σταθμών ορίζονται ως ακολούθως:				
					α)	Για τις κινηματογραφικές ταινίες:			
						για το πρώτο έτος εκμετάλλευσής τους	75%	80%	
						για το δεύτερο έτος εκμετάλλευσής τους	11%	12%	
						για το τρίτο έτος εκμετάλλευσής τους	7%	8%	
						για το τέταρτο έτος εκμετάλλευσής τους	7%		
						Η απόσβεση υπολογίζεται σε δωδεκάμηνη βάση ανεξάρτητα από το χρόνο εκμετάλλευσής της ταινίας στο οικείο διαχειριστικό έτος, με τον περιορισμό ότι αυτή δεν μπορεί να υπερβεί κατά το πρώτο έτος τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν από την εκμετάλλευση της ταινίας. Η τυχόν διαφορά της μειωμένης κατά το πρώτο έτος απόσβεσης προσαυξάνει τις αποσβέσεις του δεύτερου έτους ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, ώστε για τα πρώτα δύο (2) έτη η συνολική απόσβεση να ανέρχεται στο ογδόντα έξι τοις εκατό (75% + 11%= 86%) της αξίας της ταινίας στην περίπτωση επιλογής των κατώτερων συντελεστών ή στο ενενήντα δύο τοις εκατό (80% + 12% = 92%) της αξίας της ταινίας στην περίπτωση επιλογής των ανώτερων συντελεστών.			
					β)	Για τις βιντεοταινίες - D.V.D.:			
						για το έτος κτήσης	65%	70%	
						για το δεύτερο έτος εκμετάλλευσής τους	25%	30%	
						για το τρίτο έτος εκμετάλλευσής τους	10%		
						γ)	Οι τηλεταινίες, τηλεσειρές, μουσικές εκπομπές, εορταστικές εκπομπές, κινούμενα σχέδια, τηλεπαιχνίδια, ψυχαγωγικές εκπομπές, εκπομπές λόγου, αθλητικές και ποικίλου περιεχομένου αναλόγως του χρόνου εκμετάλλευσής τους αποσβένονται είτε εφάπαξ είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920 , αν η εκμετάλλευσή τους διαρκεί ένα έτος ή περισσότερα του ενός αντίστοιχα.		

Αρ	Παρ	Περ	Υπ	Υπ	Περιγραφή Παγίων	Κατ	Ανωτ	ΠΔ 100/98	
10	1	Για τα μεταφορικά μέσα (εκτός από τα πλωτά και τα εναέρια) και το τροχαίο υλικό οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για τουριστικά λεωφορεία (πούλμαν) και λεωφορεία μεταφορικών επιχειρήσεων	15%	20%		
		β)			Για φορτηγά αυτοκίνητα	15%	20%		
		γ)			Για επιβατηγά αυτοκίνητα και μοτοσικλές:				
		αα)			Εκπαιδευτηρίων	11%	15%		
		ββ)			Επιχειρήσεων ανοίκιασης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών και εκπαίδευσης υποψήφιων οδηγών (αυτοκινήτων και μοτοσικλετών)	19%	25%		
		γγ)			Λοιπών επιχειρήσεων	11%	15%		
		δ)			Για μοτοποδήλατα και ποδήλατα	11%	15%		
		ε)			Για οχήματα χωματουργικών έργων εντός ορυχείου, εξαιρουμένων εκείνων που αναφέρονται στην υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης ιβ' της παρ. 1 του άρθρου 4	19%	25%		
		στ)			Για οχήματα μεταφοράς προσώπων εντός ορυχείου	11%	15%		
10	2	ζ)			Για σιδηροτροχιές και τροχαίο υλικό	3%	5%		
		η)			Για λοιπά μέσα και μηχανήματα των συγκοινωνιακών επιχειρήσεων	8%	12%		
		Για τα εναέρια μεταφορικά μέσα οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για καινούργια αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα	4%	6%		
		β)			Για μεταχειρισμένα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα, πλέον ένα τοις εκατό (1%) για κάθε έτος το οποίο παρήλθε από το επόμενο έτος της κατασκευής μέχρι το έτος της απόκτησης.	4%	6%		
		Για τα πλοία και λοιπά πλωτά μέσα χωρητικότητας φορτίου κάτω των 500 τόνων:							
		3				για το πρώτο έτος εκμετάλλευσής τους υπό ελληνική σημαία	15%	20%	
						ετησίως από το δεύτερο έως και το πέμπτο έτος	7%	10%	
						ετησίως για το έκτο και κάθε ένα από τα επόμενα έτη εκμετάλλευσής τους	3%	5%	
		11	4	Τα ποσοστά απόσβεσης που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως και 3 αυτού του άρθρου δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που προβλέπονται διαφορετικοί συντελεστές από διατάξεις ειδικών νόμων.					
1					Για ειδη εξοπλισμού γενικά (επίπλων, σκευών κ.λ.π.) των санατορίων, κλινικών, εκπαιδευτηρίων, εστιατορίων και κέντρων διασκέδασης	24%	30%		
	2					Για ειδη εξοπλισμού γενικά (επίπλων, σκευών κ.λ.π.) των λοιπών επιχειρήσεων	15%	20%	
3					Για τα ειδη εξοπλισμού γραφείου, δηλαδή αριθμομηχανές, λογιστικές μηχανές, φωτοαντιγραφικά και φωτοτυπικά μηχανήματα, γραφομηχανές, μαγνητόφωνα, προβολείς διαφανείων, τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές, συσκευές TELEX, FAX, καθώς και τα επιστημονικά όργανα και τις συσκευές εργαστηρίου χημείου	15%	20%		
	4					Αν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 3 αυτού του άρθρου χρησιμοποιούνται ως μέσα εκπαίδευσης	29%	35%	
5					Για τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές και τα ηλεκτρονικά συγκροτήματα, γενικώς	24%	30%		
					Αν τα παραπάνω πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται ως μέσα εκπαίδευσης	34%	40%		
6					Για λογισμικό (SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών	24%	20%		
					Η απόσβεση των ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (SOFTWARE) μπορεί να γίνεται και εφάπαξ κατά τη χρήση εντός της οποίας τίθενται σε λειτουργία.				
7					Για ειδη υγιεινής των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων, санατορίων και κλινικών, στις περιπτώσεις που αυτά θεωρούνται εγκαταστάσεις των παραπάνω επιχειρήσεων και όχι των ακινήτων	15%	20%		
			Για φωτεινές επιγραφές που είναι εγκατεστημένες σε ακίνητα τρίτων	15%	20%				
12	12	Για τα ειδη τα οποία αποτελούν πάγια στοιχεία ασκούμενης δραστηριότητας, η οποία εντάσσεται στις υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης ορίζονται ως ακολούθως:							
		α)			Για μηχανήματα και λοιπές επαγγελματικές εγκαταστάσεις, όργανα και συσκευές εργαστηρίου χημείου και συναφών ειδών και επίπλα και σκεύη κατώτερος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και ανώτερος είκοσι τοις εκατό (20%).	15%	20%		
		β)			Για ηλεκτρονικούς υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικό (SOFTWARE) των ηλεκτρονικών υπολογιστών κατώτερος είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) και ανώτερος τριάντα τοις εκατό (30%).	24%	30%		
		γ)			Για οικιακές συσκευές ή συστήματα χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας παρέχεται η δυνατότητα απόσβεσης μέχρι ποσοστού εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της δαπάνης με τους κατωτέρω οριζόμενους ετήσιους συντελεστές απόσβεσης:				
		αα)			Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χυτοσίδηροι, θερμοσίφωνες αποθήκευσης καύσης φυσικού αερίου και μαγειρικές συσκευές καύσης φυσικού αερίου	2%	4%		
		ββ)			Λέβητες κεντρικής θέρμανσης φυσικού αερίου χαλύβδινοι, θερμοσίφωνες ταχείας ροής και συνδυασμένοι λέβητες, θερμοσίφωνες καύσης φυσικού αερίου και ηλιακό θερμοσίφωνικό οικιακό σύστημα	4,5%	6,5%		
		γγ)			Αυτόνομα θερμαντικά σώματα καύσης φυσικού αερίου, μαγειρικές συσκευές μεικτού τύπου (ηλεκτρικές και φυσικού αερίου) και ηλιακούς συλλέκτες	3%	5%		
		δ)			Για επιστημονικά περιοδικά και συγγράμματα	100%			
13	1	Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του παρόντος ως μηχανήματα και λοιπές μηχανολογικές ή τεχνικές εξοπλισμός παραγωγής θεωρούνται τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στις ακόλουθες διατάξεις του παρόντος:							
		α)			στις παραγράφους 1 (εκτός της υποπερίπτωσης αα' της περίπτωσης ε', των περιπτώσεων ι' και ια' κοινών υποπεριπτώσεων ββ' και δδ' της περίπτωσης ιβ'), 5, 7 (εκτός των περιπτώσεων α' και β'), 8 (εκτός της περίπτωσης β'), 9, 11, 12 και 14 (εκτός των περιπτώσεων α' και β') του άρθρου 4.				
		β)			Στην περίπτωση β' της παραγράφου 15 του άρθρου 4, με την προϋπόθεση ότι αυτά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται άμεσα στην παραγωγική διαδικασία και				
		γ)			στην παράγραφο 4 του άρθρου 6.				
13	2	Για τον υπολογισμό των τακτικών αποσβέσεων με τη φθίνουσα μέθοδο οι κατώτεροι ή ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται για τη σταθερή μέθοδο από τις διατάξεις του παρόντος πολλαπλασιάζονται για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο με συντελεστή τρία (3).							
		3			Οι κατά την προηγούμενη παράγραφο προκύπτοντες συντελεστές αποσβέσεων της φθίνουσας μεθόδου υπολογίζονται επί του εκάστοτε υπολοίπου της αναπόσβεστης αξίας κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου.				

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 299
Καθορισμός κατώτερων και ανώτερων συντελεστών απόσβεσης

Αρ	Παρ	Περ	Υπ	Υπ	Περιγραφή Παγίων	Κατ	Ανωτ	ΠΔ 100/98
	4				Κατά τη διαχειριστική περίοδο που η αναπόσβεστη αξία των παγίων περιουσιών στοιχείων, μειωμένη με τις αποσβέσεις που αντιστοιχούν σε αυτή τη διαχείριση, είναι μικρότερη από το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας κτήσης, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσηκόντων ή βελτιώσεων, ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας τους, ολόκληρο το ποσό της αναπόσβεστης αξίας δύναται να αποσβεσθεί σε αυτή τη διαχείριση.			

Στην πτυχιακή εργασία παραθέτονται και έντυπα,
τα οποία δεν υπάρχουν μέσα στον οπτικό δίσκο,
παρά μόνο στη γραπτή εργασία.

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

ΕΣΟΔΑ

Χρονολογία έκδοσης ή λήψης στοιχείων 2006		Δικαιολογητικό εγγραφής		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Πώληση αγαθών				Σύνολο πωλήσεων χωρίς ΦΠΑ	ΦΠΑ	Σύνολο πωλήσεων με ΦΠΑ
					Κουστόμια		Πουκάμισα				
ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΕΙΔΟΣ ΣΕΙΡΑ	No		Χονδρική 19%	Λιανική 19%	Χονδρική 19%	Λιανική 19%	Πωλήσεων αγαθών 19%		
Οκτ.	20	ΤΔΑ	71	Πωλήσεις εμπ/των Κόκκινος ΕΠΕ	20.000,00 €	-	2.800,00 €	-	22.800,00 €	4.332,00 €	27.132,00 €
Οκτ.	25	{Z}	1	Λιανικές πωλήσεις	-	3.750,00 €	-	260,00 €	4.010,00 €	761,90 €	4.771,90 €
Νοε.	13	{Z}	2	Λιανικές πωλήσεις	-	2.500,00 €	-	340,00 €	2.840,00 €	539,60 €	3.379,60 €
Νοε.	26	{Z}	3	Λιανικές πωλήσεις	-	1.250,00 €	-	400,00 €	1.650,00 €	313,50 €	1.963,50 €
Νοε.	29	ΤΔΑ	83	Πωλήσεις εμπ/των Πράσιнос ΑΕ	27.500,00 €	-	4.200,00 €	-	31.700,00 €	6.023,00 €	37.723,00 €
Δεκ.	7	ΤΔΑ	99	Πωλήσεις εμπ/των Φευγάτος ΕΠΕ	22.500,00 €	-	3.540,00 €	-	26.040,00 €	4.947,60 €	30.987,60 €
Σύνολο σε μεταφορά					70.000,00 €	7.500,00 €	10.540,00 €	1.000,00 €	89.040,00 €	16.917,60 €	105.957,60 €

ΕΞΟΔΑ

Χρονολογία έκδοσης ή λήψης στοιχείων 2006		Δικαιολογητικό εγγραφής		Αιτιολογία	Αγορά αγαθών		Σύνολο αγορών χωρίς ΦΠΑ	Δαπάνες		Πάγια	Αποδοχές	ΦΠΑ που εκπίπτει	
ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΕΙΔΟΣ ΣΕΙΡΑ	No		Κουστούμια με 19%	Πουκάμισα με 19%		Με δικαίωμα έκπτωσης	Χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			Αγαθών & Παγίων	Δαπανών
Οκτ.	2	Αποδ.	1	Ενοίκιο Οκτωβρίου				600,00 €					
Οκτ.	2	Αποδ.	-	Έξοδα σύνδεσης ΔΕΗ				100,00 €					9,00 €
Οκτ.	7	ΤΔΑ	123	Μαύρος Α.Ε.						3.000,00 €		570,00 €	
Οκτ.	7	ΤΔΑ	123	Πλαίσιο Α.Ε.						2.000,00 €		380,00 €	
Οκτ.	7	ΑΛΠ	17	Τηλεφων. Συσκευές						100,00 €		19,00 €	
Οκτ.	17	ΤΔΑ	14	Αρμάνι Α.Ε.	15.000,00 €	2.000,00 €	17.000,00 €					3.230,00 €	
Οκτ.	31	-	-	Σύνταξη και καταβολή μισθοδοσίας Οκτωβρίου							2.134,34 €		
Οκτ.	31	Απ.Δαπ.	22	Αμοιβή λογιστή				1.000,00 €					190,00 €
Νοε.	2	Αποδ.	2	Ενοίκιο Νοεμβρίου					600,00 €				
Νοε.	8	ΤΔΑ	96	Ασλάνης Ε.Π.Ε.	31.500,00 €	1.670,00 €	33.170,00 €					6.302,30 €	

Νοε.	14	ΑΛΠ	24	Έξοδα ένδυσης προσωπικού				200,00 €					38,00 €
Νοε.	27	ΤΔΑ	56	Κωστέτσος Ο.Ε.		3.000,00 €	3.000,00 €						570,00 €
Νοε.	30	Απ.Δαπ.	36	Αμοιβή λογιστή				1.000,00 €					190,00 €
Νοε.	30	-	-	Σύνταξη και καταβολή μισθοδοσίας Νοεμβρίου								3.201,50 €	
Δεκ.	2	Αποδ.	3	Ενοίκιο Δεκεμβρίου					600,00 €				
Δεκ.	15	ΤΔΑ	763	Τσέλιος Ε.Ε	30.000,00 €	1.100,00 €	31.100,00 €						5.909,00 €
Δεκ.	19	Αποδ.	-	ΔΕΗ				250,00 €	52,50 €				22,50 €
Δεκ.	19	Αποδ.	-	ΟΤΕ				200,00 €					38,00 €
Δεκ.	19	Αποδ.	-	ΕΥΑΘ				88,52 €					11,48 €
Δεκ.	21	-	-	Σύνταξη και καταβολή Δώρου Χριστουγέννων								1.042,14 €	
Δεκ.	31	-	-	Σύνταξη και καταβολή μισθοδοσίας Δεκεμβρίου								3.201,50 €	
Δεκ.	31	Απ.Δαπ.	49	Αμοιβή λογιστή				1.000,00 €					190,00 €
Δεκ.	31	-	-	Αποσβέσεις παγίων					287,50 €				
Σύνολο σε μεταφορά					76.500,00 €	7.770,00 €	84.270,00 €	3.838,52 €	2.140,00 €	5.100,00 €	9.579,48 €	16.980,30 €	688,98 €